

VYSOKÁ ŠKOLA BÁŇSKÁ – TECHNICKÁ UNIVERZITA OSTRAVA
EKONOMICKÁ FAKULTA

KATEDRA VEŘEJNÉ EKONOMIKY

Hospodaření obce

Financial Management of the Municipality

Student:

Vladimír Lukáš

Vedoucí bakalářské práce:

Ing. Eva Marečková

Ostrava 2014

VŠB - Technická univerzita Ostrava
Ekonomická fakulta
Katedra veřejné ekonomiky

Zadání bakalářské práce

Student: **Vladimír Lukáš**
Studijní program: B6202 Hospodářská politika a správa
Studijní obor: 6202R055 Veřejná ekonomika a správa
Specializace: 02 Veřejná ekonomika a správa
Téma: Hospodaření obce
Financial Management of the Municipality

Zásady pro vypracování:

1. Úvod
 2. Postavení a pravidla hospodaření obcí
 3. Analýza hospodaření obce
 4. Zhodnocení hospodaření obce
 5. Závěr
- Seznam použité literatury
Seznam zkratek
Prohlášení o využití výsledků bakalářské práce
Seznam příloh
Přílohy


Seznam doporučené odborné literatury:

PAŘÍZKOVÁ, Ivana. *Finance územní samosprávy*. Brno: Masarykova univerzita, 2008. 238 s. ISBN 978-80-210-4511-8.
PEKOVÁ, Jitka. *Finance územní samosprávy: teorie a praxe v ČR*. Praha: Wolters Kluwer ČR, a. s., 2011. 587 s. ISBN 978-80-7357-698-1.
PEKOVÁ, J., J. Pilný a J. Jetmar. *Veřejná správa a finance veřejného sektoru*. Praha: ASPI, 2008. ISBN 978-80-7357-351-5.

Formální náležitosti a rozsah bakalářské práce stanoví pokyny pro vypracování zveřejněné na webových stránkách fakulty.

Vedoucí bakalářské práce: **Ing. Eva Marečková**

Datum zadání: 22.11.2013
Datum odevzdání: 09.05.2014


doc. Ing. Petr Tománek, CSc.
vedoucí katedry




prof. Dr. Ing. Dana Dluhošová
děkanka fakulty

PROHLÁŠENÍ

Prohlašuji, že jsem svou bakalářskou práci na téma Hospodaření obce vypracoval samostatně, pouze s použitím pramenů a literatury uvedených v seznamu citované literatury.

V Ostravě dne 09.05.2014

V. h
.....
podpis studenta

OBSAH

1 Úvod.....	5
2 Postavení a pravidla hospodaření obcí	7
2.1 Postavení obcí.....	7
2.2 Působnost obcí.....	8
2.2.1 Věcná působnost.....	8
2.2.2 Územní působnost	9
2.2.3 Osobní působnost	10
2.3 Orgány obcí	10
2.4 Rozpočet obce	13
2.5 Rozpočtový proces	13
2.6 Etapy rozpočtového procesu na úrovni obce.....	15
2.6.1 Návrh rozpočtu obce	15
2.6.2 Projednávání a schvalování rozpočtů	15
2.6.3 Rozpis a plnění rozpočtu a jeho kontrola	15
2.6.4 Závěrečný účet	16
2.7 Rozpočtová skladba.....	16
2.7.1 Druhové hledisko	17
2.7.2 Odvětvové hledisko	17
2.7.3 Konsolidační hledisko	18
2.8 Příjmy rozpočtu obcí	18
2.9 Výdaje rozpočtu obcí.....	19
3 Analýza hospodaření obce Bílá.....	21
3.1 Analýza hospodaření obce za rok 2009.....	23
3.2 Analýza hospodaření obce za rok 2010.....	26
3.3 Analýza hospodaření obce za rok 2011	30
3.4 Analýza hospodaření obce za rok 2012.....	33
3.5 Analýza hospodaření obce za rok 2013	37

4 Zhodnocení hospodaření obce Bílá40

4.1 Celkové příjmy a celkové výdaje po konsolidaci..... 40

4.2 Srovnání příjmů v období 2009-2013..... 41

4.3 Srovnání výdajů v období 2009-2013 44

5 Závěr.....47

Seznam bibliografických odkazů

Seznam zkratk

Prohlášení o využití výsledků diplomové (bakalářské) práce

Seznam příloh

1 Úvod

Cílem této bakalářské práce je analýza a zhodnocení hospodaření obce Bílá za jednotlivé roky 2009 až 2013. Pro účely hospodaření obce jsem vycházel z podkladů, jako jsou výkazy pro hodnocení plnění rozpočtu a závěrečné účty obce za sledované období. Bakalářská práce je rozdělena na část teoretickou a část praktickou do pěti kapitol.

Teoretická část zahrnuje pouze druhou kapitolu a ta vychází z nastudovaných poznatků a informací, které byly získány z literatury, týkající se dané problematiky. Je zde popsáno, jaké je postavení obce podle zákona, jaké jsou rozdíly mezi samostatnou a přenesenou působností, rozdělení orgánů obcí, tedy zastupitelstvo obce, rada obce, starosta, obecní úřad a další orgány obcí. Je definováno, co to je rozpočet, jakými zásadami se řídí rozpočtový proces, jaké jsou jednotlivé etapy rozpočtového procesu, který začíná návrhem, pokračuje projednáváním a schvalováním, končí plněním a průběžnými a závěrečnými kontrolami. Je zodpovězena otázka, co to je rozpočtová skladba, která udává hlediska třídění, mimo jiné hlediska odpovědnostní, druhové, odvětvové a konsolidační. Posléze se dozvíme, z čeho jsou tvořeny příjmy v rozpočtu, což jsou daňové příjmy, nedaňové příjmy, kapitálové příjmy a dotace. A z čeho se skládají výdaje rozpočtu, což jsou pouze dvě třídy a to běžné výdaje a kapitálové výdaje.

Praktická část zahrnuje mimo jiné charakteristiku obce Bílá, její historii a současnost a především se zabývá analýzou příjmů a výdajů, což je rozebráno v kapitole třetí, a následným zhodnocením, které je rozebráno v kapitole čtvrté.

Třetí kapitola je zaměřena na analýzu celkových příjmů a celkových výdajů, přičemž v každém roce jsou rozebrány příjmy daňové, nedaňové, kapitálové, přijaté transfery, běžné výdaje a kapitálové výdaje. Všechny tyto informace jsou zaznamenány v přehledných tabulkách, které podávají informace o tom, jakými finančními prostředky v oblasti příjmů a výdajů daná obec disponovala. Z těchto tabulek mimo jiné vyplývá, zda výsledek od počátku roku byl stejný jako rozpočet po změnách. Pro účely této analýzy byla dále podrobně popsána každá třída ve smyslu, jaké položky měly na daný příjem či výdaj vliv největší a nejmenší. V průběhu roku docházelo vlivem rozpočtových opatření k navýšení některých položek. Položky, u kterých došlo k významnému navýšení, byly patřičně zdůvodněny. Na základě informací ze závěrečných účtů obce byly popsány i investiční akce obce pro daný rok.

Čtvrtá kapitola pojednává o celkovém zhodnocení příjmů a výdajů za sledované období. V rámci podkapitoly jsem provedl srovnání celkových příjmů a v jednotlivých třídách jsem zdůraznil položky, které svým příjmem měly na rozpočet největší vliv. Stejný postup

jsem volil i u celkových výdajů. Obě praktické kapitoly jsou dále doplněny o určité množství grafů, vypovídajících o vývoji vybraných položek a celkových výdajů a příjmů za sledované období.

V závěru bakalářské práce směřuje pozornost k celkovému zhodnocení práce a shrnutí poznatků, které z práce vyplynuly, a následnému zjištění, zda byl cíl práce naplněn.

2 Postavení a pravidla hospodaření obcí

Veřejnou správu a její strukturu lze rozeznávat na základě těchto dvou hledisek. Zaprvé z hlediska toho, zda veřejnou správu vykonává stát prostřednictvím svých orgánů jakožto státní správu, či stát přenechává vymezený okruh pravomocí na nestátní veřejnoprávní korporace, aby je spravovaly na samosprávném principu. Zadruhé z hlediska geografického, tedy zda se jedná o ústřední, územní, případně místní správu. Podle prvního kritéria můžeme veřejnou správu chápat jako systém, který je tvořen dvěma hlavními subsystémy, hlavním subsystémem se rozumí státní správa a druhý subsystém představuje samospráva, respektive veřejná samospráva. Státní správu stát vykonává prostřednictvím institucí a to přímo, nebo zprostředkovaně. Samospráva bývá označována jako výsledek delegování správy na jiné subjekty. Veřejná samospráva je tedy výrazem decentralizace a demokracie. Podle druhého kritéria, je jako územní veřejná správa, lze se setkat i s pojmem místní správa, označována ta část veřejné správy, která je vykonávána v rámci příslušných územně administrativních jednotek, na které je stát rozdělen. Územní veřejnou správu tvoří tedy ty instituce, které nemají charakter ústředních orgánů. (Provazníková, 2009)

2.1 Postavení obcí

Postavení a funkce obcí jsou zakotveny v Ústavě České republiky (dále jen ČR) a zákon č. 128/2000 Sb., o obcích dále upravuje záležitosti týkající se mimo jiné orgánů obcí, hospodaření obcí a výkon přenesené a samostatné působnosti obce.

„Obec je základním územním samosprávným společenstvím občanů; tvoří územní celek, který je vymezen hranicí území obce. Obec je veřejnoprávní korporací, má vlastní majetek. Obec vystupuje v právních vztazích svým jménem a nese odpovědnost z těchto vztahů vyplývajících. Obec pečuje o všestranný rozvoj svého území a o potřeby svých občanů; při plnění svých úkolů chrání též veřejný zájem.“ (zákon č. 128/2000 Sb., o obcích)

Zákon o obcích definuje tyto základní druhy obcí:

- *obce*, které nejsou městy,
- *města*, jedná se o města, která získala statut města v minulosti, a která od roku 2001 disponují minimálním počtem obyvatelstva nad 3 000,
- *statutární města*, jejichž území je rozčleněno na městské části a obvody,
- *Hlavní město Praha*, členěné na městské části. (Peková, Pilný, Jetmar, 2005)

2.2 Působnost obcí

Působnost je oblast činnosti subjektu veřejné správy v rámci úpravy vybraných společenských vztahů (hovoříme o věcné působnosti), na určitém území (prostorová, územní nebo též místní působnost), vůči určité skupině osob (osobní působnost) a v určitém čase (časová působnost). (Koudelka, 2007)

2.2.1 Věcná působnost

Věcná působnost obcí je realizována dvěma způsoby a to formou samosprávy (samostatná působnost) a formou přenesení státní správy na obec (přenesená působnost). Obě působnosti musí mít zákonný základ, přičemž zákonodárce v případě samostatné působnosti musí respektovat garance zakotvené v Ústavě ČR. V přenesené působnosti může obec činit jen to, co na ni zákon výslovně přenáší. (Koudelka, 2007)

Samostatná působnost

Do samostatné působnosti obce patří záležitosti, které jsou v zájmu občanů a samotné obce, pokud nejde o přenesenou působnost obce a pokud nejsou zákonem svěřeny státu a krajům. Samostatná působnost obce musí být dále vykonávána v souladu s místními předpoklady a zvyklostmi o vytváření podmínek pro rozvoj sociální péče a pro uspokojování potřeb svých občanů. Jedná se především o uspokojování potřeby bydlení, ochrany a rozvoje zdraví, dopravy a spojů, potřeby informací, výchovy a vzdělávání, celkového kulturního rozvoje a ochrany veřejného pořádku. Při výkonu samostatné působnosti se obec musí řídit jen právním řádem, což znamená, že není vázána interními akty státu ani kraje. Těmito akty se rozumí usnesení, metodické pokyny, směrnice a instrukce. Tyto akty sice mohou orgány na úrovni státu a krajů přijímat, ale pro obce mají jen doporučující charakter. V souvislosti s vydáváním obecně závazných vyhlášek se obec závazně řídí pouze ústavou a zákony, nemusí tedy přihlížet k podzákonným právním aktům, jako jsou nařízení vlády, vyhlášky ústředních orgánů státní správy a obecně závazné vyhlášky a nařízení krajů). (Koudelka, 2007)

Do samostatné působnosti obcí ze zákona o obcích patří například schvalování programu rozvoje obce, zřizování trvalých a dočasných peněžních fondů obce, rozhodování o založení nebo rušení právnických osob, schvalování jejich zakladatelských listin, společenských smluv, základacích smluv a stanov, navrhování změn katastrálních území uvnitř obce, schvalování dohod o změně hranic obce a o slučování obcí, zřizování a rušení

výborů, volba předsedy a dalších členů a odvolávání je z funkce, rozhodování o spolupráci obce s jinými obcemi a o formě této spolupráce. (zákon č. 128/2000 Sb., o obcích)

Do samostatné působnosti obce na základě zvláštních zákonů dále patří například tyto činnosti:

- *územně plánovací dokument.* Obec může rozhodovat o pořízení a vydání územního plánu a regulačního plánu. Oba plány jsou součástí územně plánovací dokumentace, přičemž schvalování je působností samostatné obce, ale pořizování je v kompetenci obce s rozšířenou působností v přenesené působnosti. Územním plánem se rozumí společenská dohoda o využití území obce lidmi, kteří v dané obci žijí. Stanovuje urbanistickou koncepci, řeší funkčnost využití ploch a určuje základní regulaci území. V regulačním plánu se určují prvky, které regulují plošné a prostorové uspořádání,
- *zřizování a správa předškolních zařízení, základních škol a škol uměleckých,*
- *zřizování jednotky dobrovolných hasičů,*
- *provozování veřejného pohřebiště,*
- *ochrana před alkoholismem,*
- *místní poplatky.* (Koudelka, 2007)

Přenesená působnost

Rozsah přenesené působnosti v ČR je u obcí různý, záleží na tom, do jaké kategorie obec spadá. Přenesenou působnost tedy vykonává obecní úřad, například vede evidenci obyvatel – matriku, respektive v rozsahu pověřeného obecního úřadu, například provádí regulaci v oblasti životního prostředí nebo vydává stavební povolení, nebo v rozsahu obecního úřadu obce s rozšířenou působností, kdy obec může vydávat například občanské průkazy, živnostenská oprávnění, cestovní pasy a tak dále. Obec dále může vydávat nařízení obce. Může také uzavřít veřejnoprávní smlouvu s jinou obcí, na základě které poskytuje jedna obec druhé obci některé činnosti v rámci přenesené působnosti. K uzavření takové smlouvy je zapotřebí souhlasu krajského úřadu, který mimo jiné dohlíží nad výkonem přenesené působnosti v obcích. (Peková, 2004)

2.2.2 Územní působnost

Do této působnosti spadají záležitosti obce, které souvisí se změnou území obce. V tomto smyslu můžeme například definovat situaci kdy dvě nebo více obcí, které spolu

sousedí, se mohou na základě dohody sloučit. Území obce po sloučení tvoří území slučovaných obcí. Takováto dohoda o sloučení obcí nebo připojení obce musí obsahovat tyto náležitosti:

- den, měsíc a rok, ke kterému se obce slučují nebo připojují,
- název obce a sídlo jejích orgánů, pokud se jedná o sloučení obcí,
- určení právních předpisů obcí, které byly vydány buď slučovanými obcemi nebo připojovanou obcí a zůstanou v platnosti v celé obci po sloučení nebo připojení,
- vyjmenování katastrálních území obce po sloučení nebo připojení,
- a v neposlední řadě určení majetku, včetně finančních prostředků, ostatních práv a závazků, právnických osob a organizačních složek slučovaných obcí nebo obce, která se připojuje. (Zákon č.128/2000 Sb., o obcích)

2.2.3 Osobní působnost

Jak tvrdí Koudelka „*akty obce mohou působit vůči všem osobám na území obce, fyzickým i právnickým podle předmětu úpravy. Může se tak stát, že akty obce působí i vůči jiným veřejnoprávním korporacím (jiné obci, státu). Stane se to tehdy, jestliže část majetku na území obce patří jiné obci či státu. Tato jiná obec může být tak zavázána k určité povinnosti aktem obce, např. jako vlastníci nemovitostí na území obce anebo tehdy, jestliže obec podniká a má na území jiné obce svou podnikatelskou provozovnu nebo v rámci přenesené působnosti vykonává působnost obecního živnostenského úřadu pro jinou obec, která je zároveň živnostníkem.*“ (2007, s. 167)

2.3 Orgány obcí

Orgány obce projevují vůli obce v právních úkonech. Orgány ovšem nemají právní subjektivitu, tu má pouze obec jako taková. Jejich působnost je dána obecním zřízením a dalšími zákony. Obec svými orgány zajišťuje již zmiňovanou samostatnou a přenesenou působnost. Orgány obce tedy jsou zastupitelstvo obce, rada obce, starosta, obecní úřad a zvláštní orgány obce. (Kočí, 2012)

Zastupitelstvo obce

Jedná se o kolektivní volený orgán. Počet členů zastupitelstva se odvíjí od počtu obyvatel a velikosti územního obvodu obce. Jednání zastupitelstva je veřejné. Zastupitelstvo obce může rozhodovat o všech samosprávných záležitostech vyjma těch, které přísluší

v rozhodovacím procesu zastupitelstvu kraje jakožto vyššímu územnímu správnímu celku. Zastupitelstvo obce v rámci samostatné působnosti rozhoduje mimo jiné o záležitostech jako jsou volba starosty, místostarosty a dalších členů rady obce, zřizování a zrušení výborů, rozpočet obce a závěrečný účet obce za uplynulé rozpočtové období, přijetí nebo převzetí úvěru nebo půjčky, založení, zřízení nebo zánik neziskových organizací, založení nebo rušení právnických osob, vyhlášení místního referenda, zřizování a zrušení obecní policie a vydávání obecně závazných vyhlášek. Zastupitelstvo obce může také rozhodovat o majetkových záležitostech týkající se například nabytí a převodu nemovitostí v majetku obce, poskytování některých dotací v určité finanční částce, zastavení movitých věcí nebo práv, peněžitých i nepeněžitých vkladech do obchodních společností. (Peková, 2011)

Rada obce

Rada obce je výkonným orgánem obce, která rozhoduje o otázkách týkajících se každodenního chodu obce. Některá tato rozhodnutí mohou mít charakter doporučení, které se předkládá zastupitelstvu, aby se daná záležitost schválila nebo zamítla. Rada je za svou činnost odpovědná zastupitelstvu, které členy rady volí a odvolává. U obce, která má méně než 15 členů zastupitelstva, se rada nevolí. V takovém případě přebírá pravomoc rady starosta. Počet členů rady je lichý, přičemž musí mít nejméně 5 členů a nejvýše 11 členů a zároveň nesmí přesahovat jednu třetinu počtu členů zastupitelstva obce. V kompetenci rady obce jsou mimo jiné záležitosti jako jsou zabezpečování hospodaření obce podle schváleného rozpočtu, provádění rozpočtového opatření v rozsahu stanoveném zastupitelstvem obce, vydávání nařízení obce, rozdělování pravomocí v obecním úřadu, zřizování a zrušování odborů a oddělení obecních úřadů, jmenování a odvolávání vedoucích odborů obecních úřadů na návrh tajemníka obecního úřadu, zřizování a rušení podle potřeby komise rady obcí, stanovuje celkový počet zaměstnanců obce v obecním úřadu a v organizačních složkách úřadu, ukládá pokuty ve věcech samostatné působnosti obce, stanovuje pravidla pro přijímání a vyřizování petic, schvaluje organizační řád obce. (Kočí, 2012)

Starosta

„Starosta zastupuje obec navenek. Starostu a místostarostu (místostarosty) volí do funkcí zastupitelstvo obce z řad svých členů. Starosta a místostarosta musí být občanem České republiky. Za výkon své funkce odpovídají zastupitelstvu obce. Starosta svolává a zpravidla řídí zasedání zastupitelstva obce a rady obce, podepisuje spolu s ověřovateli zápis z jednání zastupitelstva obce a zápis z jednání rady obce. Starosta:

- odpovídá za včasné objednání přezkoumání hospodaření obce za uplynulý kalendářní rok (§ 42),
- plní úkoly zaměstnavatele podle zvláštních předpisů, uzavírá a ukončuje pracovní poměr se zaměstnanci obce a stanoví jim plat podle zvláštních předpisů,³³⁾ pokud není v obci tajemník obecního úřadu; vedoucí odboru jmenuje, odvolává a stanoví jim plat, jen není-li zřízena rada obce,
- může po projednání s ředitelem krajského úřadu svěřit komisi výkon přenesené působnosti v určitých věcech,
- může požadovat po Policii České republiky spolupráci při zabezpečení místních záležitostí veřejného pořádku,
- odpovídá za informování veřejnosti o činnosti obce,
- zabezpečuje výkon přenesené působnosti v obcích, kde není tajemník obecního úřadu,
- rozhoduje o záležitostech samostatné působnosti obce svěřených mu radou obce,
- plní další úkoly stanovené tímto zákonem a zvláštními zákony.“ (Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích)

Obecní úřad

Obecní úřad je tvořen starostou, místostarostou, tajemníkem (pokud je tato funkce zřízena) a dalšími zaměstnanci obce, kteří jsou zařazeni do obecního úřadu. V čele obecního úřadu stojí starosta. Obecní úřad se může organizačně členit na odbory a oddělení, díky kterým jsou zabezpečeny jednotlivé úseky činnosti obecního úřadu. Obecní úřad vykonává samostatnou a přenesenou působnost. V rámci samostatné působnosti zajišťuje tři základní okruhy. V prvním plní úkoly, které mu uložilo zastupitelstvo obce nebo rada obce. Ve druhém okruhu pomáhá výborům a komisím v jejich činnosti a ve třetím rozhoduje v případech stanovených obecním zřízením nebo zvláštním zákonem. V případě přenesené působnosti obecní úřad realizuje výkon státní správy a to podle jejího rozsahu ve třech úrovních, viz přenesená působnost. (Kočí, 2012)

Poradní a kontrolní orgány obce

V tomto smyslu zde můžeme zařadit výbory a komise. Výbory jsou iniciativní a kontrolní orgány zastupitelstva obce. Počet výborů je dán rozhodnutím zastupitelstva obce, avšak vždy musí být zřízen výbor finanční, který provádí kontrolu hospodaření s majetkem obce a poskytnutých finančních prostředků, výbor kontrolní, který provádí kontrolu plnění usnesení zastupitelstva obce a rady obce a zda jsou dodržovány právní předpisy

a v neposlední řadě výbor pro národnostní menšiny, který je zřízen v případě, kdy se k poslednímu sčítání lidu v územním obvodu hlásí alespoň 10 % obyvatelstva národnosti jiné než české. Komise jsou pro změnu iniciativní a poradní orgány rady obce, které mohou předkládat návrhy a náměty v rámci samostatné působnosti obce. V rámci přenesené působnosti obce jsou orgány výkonnými. (Peková, 2004)

2.4 Rozpočet obce

Rozpočet obce je finančním plánem, jímž se řídí financování obce. Rozpočtový rok se shoduje s rokem kalendářním a při zpracování ročního rozpočtu se vychází z rozpočtového výhledu. Zpravidla se rozpočet sestavuje jako vyrovnaný, ovšem při splnění určitých zákonných podmínek může být rozpočet i přebytkový nebo schodkový. Obsahem rozpočtu jsou především jeho příjmy, výdaje a ostatní peněžní operace. Takovými příjmy obce jsou mimo jiné především příjmy z vlastního majetku a majetkových práv, příjmy z výsledků vlastní činnosti, příjmy z hospodářské činnosti právnických osob, příjmy z místních poplatků, příjmy z daní nebo z podílů na nich, příjmy z dotací, nebo dary a příspěvky. Výdaji z rozpočtu obce se mimo jiné zejména rozumí závazky vyplývající pro obec z plnění povinností, které jim byly dány zákonem, výdaje na vlastní činnost obce v rámci samostatné působnosti, výdaje spojené s výkonem státní správy, který je na obec přenesen v rámci přenesené působnosti a další výdaje. (Zákon č.128/2000 Sb., o obcích)

2.5 Rozpočtový proces

Rozpočtový proces zahrnuje postupy prací, jímž se má řídit celoroční činnost, která souvisí s rozpočtovým hospodařením.

Specifickými kroky jsou:

- sestavování rozpočtu,
- schvalování rozpočtu,
- publikování rozpočtu,
- hospodaření rozpočtu,
- kontrolování rozpočtu,
- hodnocení rozpočtu. (Pařízková, 2008)

Rozpočtové zásady jsou systémem poznatků a zkušeností nahromaděných v průběhu historického vývoje státního rozpočtu a rozpočtového procesu. V rozpočtovém procesu se uplatňují tyto zásady:

- *zásada každoročního sestavování a schvalování rozpočtu* - omezení časového použití finančních prostředků, prostředky lze použít jen v příslušném rozpočtovém roce, pro který byly schváleny,
- *zásada reálnosti a pravdivosti rozpočtu* – sestavení rozpočtu tak, aby vycházel z analýzy hospodářských procesů a schopnosti odhadu budoucího možného vývoje,
- *zásada účelovosti* – prostředky mohou být používány jen k účelům, pro které byly určeny, např. na chod obce a pokrytí potřeb obce,
- *zásada úplnosti a jednotnosti rozpočtu* – realizována pomocí rozpočtové skladby, zajišťující přehlednost celé rozpočtové soustavy,
- *zásada dlouhodobé vyrovnanosti* – klade důraz na vyrovnanost rozpočtu v dlouhodobém časovém horizontu,
- *zásada publicity* – rozpočet je projednávám veřejně, schvalován obecním zastupitelstvem. (Pařízková, 2008)

Zásady při hospodaření s rozpočtovými prostředky:

- *zásada efektivnosti a hospodárnosti* – stanovuje co nejekonomičtější využití prostředků, to znamená, dosahovat co nejvyšších příjmů,
- *zásada přednosti výdajů před příjmy* – výdaje by se měly využívat k ekonomickému růstu, a aby byl umožněn tento růst, měly by příjmy stabilizovat ekonomiku,
- *zásada omezení přesunů v rozpočtu a úhrada potřeb v rozpočtu nezajištěných* – je specifikována v zákoně o rozpočtových pravidlech a umožňuje v určité míře a za jasně daných podmínek přesuny v rámci daného rozpočtu,
- *zásada stanovení pravidel v případě rozpočtového provizoria* – pokud není rozpočet schválen nebo není ještě sestaven, řídí se hospodaření obce pravidly rozpočtového provizoria. (Pařízková, 2008)

2.6 Etapy rozpočtového procesu na úrovni obce

Etapy rozpočtového procesu jsou využívány v celé rozpočtové soustavě, proces obvykle trvá rok a půl až dva roky, ač je rozpočtové období jeden rok, tzv. fiskální rok.

2.6.1 Návrh rozpočtu obce

Návrh rozpočtu sestavuje příslušný správní orgán obce a tím je finanční odbor. Tato etapa se považuje za jednu z nejobtížnějších, pokud mají být příjmy a výdaje rozpočtu v reálné rovině. Rozpočet obce projednává a schvaluje volený orgán obce a tím je zastupitelstvo. Schválený rozpočet obce zahrnuje plánování dotace ze státního rozpočtu a proto je důležité, aby obce znaly co nejdříve plánovanou výši celoroční dotace ze státního rozpočtu proto, aby mohly stanovit své rozpočtové omezení. (Peková, Pilný a Jetmar, 2005)

2.6.2 Projednávání a schvalování rozpočtů

Tato etapa se skládá z projednání návrhu a vlastního schválení a je uskutečňováno v obecním zastupitelstvu. Tento orgán také musí kontrolovat věcné i pokladní plnění rozpočtu, řešit případné neplnění rozpočtu a nacházet vhodná opatření k odstranění negativních vlivů v rozpočtovém hospodaření. Schvaluje se celková výše rozpočtu obce a také struktura příjmů a výdajů. Pokud není rozpočet schválen před 1. lednem rozpočtového roku, hospodaří obec podle skutečnosti stejného období v předchozím rozpočtovém období. Jedná se o tzv. rozpočtové provizorium. Příjmy a výdaje uskutečněné v době provizoria se stávají příjmy a výdaji rozpočtu po jeho schválení. Rozpočtové provizorium bývá časté, ale nemusí být příliš dlouhé, protože na začátku rozpočtového období nemusí ještě obec znát objem dotací, které dostane ze státního rozpočtu nebo z peněžních fondů. (Pařízková, 2008)

2.6.3 Rozpis a plnění rozpočtu a jeho kontrola

Třetí etapou rozpočtového procesu je rozpis rozpočtu, jehož součástí je sdělení závazných ukazatelů rozpočtu těm subjektům, které jsou povinny se jimi řídit. Hospodaření v rámci rozpočtu je složitým procesem příjmů a výdajů (shromažďování prostředků, rozdělování, konečné užití a podobně). Schválený rozpočet je možné změnit či upravit. Důvodem mohou být změny organizační (rozhodnutí vyššího orgánu), metodické (změna ceny) a věcné (počet plátců). Rozlišujeme proto změny, které se provádí povinně (vznik rozpočtového schodku), na rozdíl od ostatních změn, které vznikají jako logický důsledek vzniklé situace (vznik přebytku a tím překročení rozpočtových příjmů). Rozpočtovým

opatření se provádějí změny v rozpočtu obce, evidují se v časové posloupnosti k zachování přehledu o aktuálně platném schváleném rozpočtu. Během rozpočtového období výkonný orgán obce pravidelně kontroluje průběžné plnění rozpočtu, věcné i pokladní plnění. V případě neplnění rozpočtu se hledají příčiny, poté vhodná a účinná opatření k odstranění působení negativních vlivů v rozpočtovém hospodaření obce. Po skončení rozpočtového období je důležitá i následná kontrola plnění rozpočtu, provedená volenými i výkonnými orgány obce. Důraz se opět klade na analýzu hospodaření a příčin vzniku salda rozpočtu obce. Výsledkem by měl být návrh opatření ke zkvalitnění rozpočtového plánování a hospodaření obce a zpřesňování rozpočtové prognózy. Zastupitelstvo obce nebo kraje stanovuje na základě zákona o obcích a o krajích pravidla kontroly, účel kontroly a četnost v daném roce. (Pařízková, 2008)

2.6.4 Závěrečný účet

Údaje o ročním hospodaření se po skončení kalendářního roku zpracovávají do závěrečného účtu obcí, kraje a svazku obcí. Zveřejnění závěrečného účtu musí být nejméně 15 dnů před jeho projednáním v zastupitelstvu. Občané mohou uplatnit své připomínky písemně nebo ústně na zasedání zastupitelstva. Projednání se uzavírá vyjádřením souhlasu nebo souhlasu s výhradami, na jejichž základě se přijmou opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků. Závěrečný účet obsahuje všechny údaje o příjmech a výdajích tak, jak jsou členěny v rozpočtové skladbě. Obsahuje údaje o dalších finančních operacích k zhodnocení hospodaření obcí. Závěrečný účet si obce nechávají přezkoumat u příslušného krajského úřadu nebo u auditora. (Pařízková, 2008)

2.7 Rozpočtová skladba

Rozpočtová skladba je nejdůležitějším třídícím prvkem pro peněžní operace veřejných rozpočtů. Homogenní přístup dle tohoto klasifikačního předpisu umožňuje srovnatelné sledování příjmů, výdajů, salda hospodaření a jeho financování v soustavě veřejných rozpočtů ČR. Funkčnost rozpočtové skladby spočívá v prosazování několika zásadních pilířů:

- vztahuje se samostatně na hlavní části soustavy veřejných rozpočtů a také na jejich peněžní operace,
- musí být postavena na principu peněžních pohybů. Aby byla peněžní operace zaříděna, musí se uskutečnit (odepsání nebo připsání peněžních prostředků na bankovní účet),

- umožňuje kumulovat operace za jednotlivé veřejné rozpočty do vyšších seskupení a díky konsolidace odstraňují riziko dvojího načítání jedné provedené operace,
- peněžní operace se třídí dle její druhové podstaty. Primárním třídícím prvkem peněžních operací podle této druhové podstaty je tzv. analytický rámec, který má na starost rozdělení všech peněžních operací podle několika základních logických hledisek. (Kinšt, Paroubek, 2009)

Rozpočtová skladba třídí příjmy a výdaje obcí zejména na základě těchto hledisek:

- odpovědnostní,
- druhové,
- odvětvové,
- konsolidační. (Peková, 2004)

2.7.1 Druhové hledisko

Jedná se o základní systém, který klasifikuje všechny transakce veřejných rozpočtů. Tato klasifikace má čtyři úrovně, přitom nejvyšší úroveň tvoří třídy označené jednocifernou arabskou číslicí. Ty se dále dělí na seskupení položek, které jsou dvoumístné, podseskupení položek, které jsou trojmístné a na dílčí položky, které jsou čtyřmístné. Toto čtyř úrovně členění se uplatňuje bez výjimek na všechny položky. Druhové třídění používá tyto třídy:

- třída 1. Daňové příjmy,
- třída 2. Nedaňové příjmy,
- třída 3. Kapitálové příjmy,
- třída 4. Přijaté transfery,
- třída 5. Běžné výdaje,
- třída 6. Kapitálové výdaje,
- třída 8. Financování. (Kinšt, Paroubek, 2009)

2.7.2 Odvětvové hledisko

Toto hledisko má za cíl především transparentně interpretovat druhy činností rozpočtové jednotky a finanční zajištěnost funkcí, které vykonává. Odvětvové hledisko na rozdíl od druhového hlediska neklasifikuje všechny operace, ale pouze veškeré výdaje

a u veřejných rozpočtů územní úrovně, tedy obcí a krajů, vybrané nedaňové a veškeré kapitálové příjmy. Třídí se do 6 skupin:

- 1. Zemědělství, lesní hospodářství a rybářství,
- 2. Průmyslová a ostatní odvětví hospodářství,
- 3. Služby pro obyvatelstvo,
- 4. Sociální věci a politika zaměstnanosti,
- 5. Bezpečnost státu a právní ochrana,
- 6. Všeobecná veřejná správa a služby. (Kinšt, Paroubek, 2009)

2.7.3 Konsolidační hledisko

„Konsolidace je jednou z hlavních podmínek možnosti aplikace rozpočtové skladby postavené na peněžním principu a vztahené univerzálně na veškeré operace účtů charakteru veřejných rozpočtů. Jejím smyslem je očistit údaje o rozpočtu nebo skutečnosti peněžních operací o interní přesuny peněžních prostředků uvnitř jednotky, za kterou se operace sledují“. (Kinšt, Paroubek 2009, str. 12)

2.8 Příjmy rozpočtu obcí

Z hlediska rozpočtové skladby jsou příjmy obcí rozděleny na daňové příjmy, nedaňové příjmy, kapitálové příjmy a dotace.

Daňové příjmy

Daňové příjmy tvoří v rozpočtech obcí rozhodující podíl v celkových příjmech jejich rozpočtů. V roce 2012 tvořily asi 54 %. Daňové příjmy se dále dělí na:

- svěřené daně – jsou vybírány podle platných daňových zákonů, celý výnos plyne do rozpočtu obce (daň z nemovitosti),
- sdílené daně – daň stanovena státem a je určitým podílem rozdělena mezi rozpočty obcí, krajů, státní rozpočet a rozpočet státního fondu dopravní infrastruktury. V případě těchto daní stát i územní samosprávy sdílejí stejnou daňový výnos. Konstrukce daně je stanovena celostátně a obce ji nemají tudíž možnost nijak ovlivnit. Jedná se o daň z příjmů fyzických osob, daň z příjmů právnických osob a daň z přidané hodnoty (Provazníková 2009),
- místní poplatky – mají charakter místních daní, vybírají a spravují si je obce samy a musí být vyhlášeny obecní vyhláškou. Jsou stanoveny zákonem

565/1990 Sb., o místních poplatcích (poplatek ze psů, poplatek z ubytovací kapacity a další),

- správní poplatky – vybírá obec za poskytované služby a jsou stanoveny zákonem 634/2004 Sb., o správních poplatcích (například poplatky za ověření podpisu). (Peková, Pilný, Jetmar, 2005).

Nedaňové příjmy

Nedaňové příjmy obec získává z vlastního podnikání, z pronájmu majetků, z příspěvků, darů, z obchodování s cennými papíry a případně ze splátek půjčených prostředků. Nedaňové příjmy v roce 2012 tvořily zhruba 12 % z celkových příjmů. (Peková, 2011)

Kapitálové příjmy

Kapitálové příjmy jsou chápány jako příjmy z prodeje majetku územních celků, výnosy z vlastnictví cenných papírů, tedy z prodeje akcií a majetkových podílů. Představují jednorázový a neopakovatelný příjem. (Provazníková, 2009)

Dotace

Dotace jsou peněžní prostředky získávané ze státního rozpočtu, z rozpočtu kraje, ze státních fondů a z nadnárodních rozpočtů. Můžeme je dělit na nárokové dotace, které obce dostávají při splnění určitých podmínek (příspěvek na výkon státní správy, příspěvek na školství, který byl s účinností od 1.1.2013 v důsledku novelizace zákona o rozpočtovém určení daní zrušen) a nenárokové dotace, které jsou získávány na základě žádosti od poskytovatelů těchto dotací (program obnovy venkova, program podpory výstavby nájemních bytů). (Peková, 2011)

2.9 Výdaje rozpočtu obcí

Výdaje obcí se člení z více hledisek a to z hlediska rozpočtového plánování na plánované a neplánované, z hlediska návratnosti na návratné a nenávratné a z hlediska třídění rozpočtové skladby na běžné a kapitálové. (Peková, 2011)

Běžné výdaje

Běžné výdaje jsou výdaje, které se člení na neinvestiční výdaje neinvestiční transfery.

Neinvestiční výdaje lze chápat jako výdaje jiné než na pořízení věcí a práv majících povahu dlouhodobého majetku. Neinvestiční transfery představují poskytnutí peněžních prostředků určených na neinvestiční výdaje. (Schneiderová, 2010)

Kapitálové výdaje

Kapitálové výdaje souvisí s financováním investic a můžeme je dělit na investiční výdaje, kde řadíme investiční nákupy a nákupy akcií a majetkových podílů. Dále na investiční transfery, kde patří dotace a příspěvky na investiční účely a nakonec na investiční půjčky, což jsou návratně poskytované prostředky jiným subjektům k investičním účelům. (Peková, 2011)

3 Analýza hospodaření obce Bílá

Tato kapitola je zaměřena nejdříve na historii a charakteristiku analyzované obce, tedy obce Bílá, dále je kapitola především zaměřena na analýzu hospodaření jednotlivých let sledovaného období 2009 až 2013. V každém roce bude provedena analýza jednotlivých rozpočtových tříd dle výsledků hospodaření ke konci roku a jeho porovnáním s rozpočtem po změnách. Ve struktuře příjmů a výdajů budou uvedeny položky, které vykazovaly významné finanční toky v rozpočtu obce. Výdaje budou dále doplněny informace o investičních akcích obce Bílá. Jako podklady k vypracování této praktické části bakalářské práce budou použity výkazy pro hodnocení plnění a další podstatné informace vyplývající ze závěrečných účtů obce Bílá.

Historie obce

První zmínka o osadě Bílá pochází z roku 1817. Při územní reformě obcí Ostravice a Staré Hamry vznikla i nová obec Bílá a to 1. července 1951. Do té doby tvořilo území moderní obce nejjižnější část katastrálního území obce Ostravice.

Pro hospodářský rozvoj měla velký význam výstavba železnice Frýdlant nad Ostravicí – Bílá, která proběhla v letech 1905 – 1908. Tato náročná stavba přispěla ke zlepšení dopravy dřeva, podpořila rozvoj turistiky a také spojila horské samoty se světem. Území obce se nacházelo v pohraniční poloze, což bylo vždy provázeno pohnutým děním, jak při osídlování území, tak i v době 2. světové války, kdy byly v Beskydech podmínky pro partyzánský odboj.

Jako významné události místní kronika zmiňuje elektrifikaci v obci se souběžným asfaltováním státní silnice v roce 1953, postavení budovy pro středisko pracujícího dorostu v roce 1951, v dnešní podobě Střední odborné učiliště lesnické, dále výstavba údolní nádrže Šance v letech 1964-1969, což bylo důsledkem zrušení jízdní trati Ostravice - Bílá, která musela stavbě přehrady ustoupit.

V současné době většina obyvatel pracuje v místních lesních provozech nebo v lesním učňovském školství.

Znak obce je tvořen třemi jehličnatými stromy, které jsou symbolem polohy obce v lesích Moravskoslezských Beskyd, počet stromů vystihuje počet tří historických osad a vlnité dělení štítu znázorňuje symbol řeky Ostravice. Obecní symboly byly projednány a schváleny 18. dubna 2001 v podvýboru pro heraldiku a vexilologii Poslanecké sněmovny Parlamentu České republiky. Obecní symboly navrhl a výtvarně zpracoval Mgr. Tejkal Jan.

Současnost obce

Bílá je z hlediska počtu obyvatel i z hlediska rozlohy malá obec, která leží v okrese Frýdek – Místek, zastoupená starostou obce, Ing. Karlem Matulou. Téměř celý její katastr se nachází na moravské straně historické moravsko – slezské zemské hranice. Ke Slezsku patří jen nepatrná část. K 1. lednu 2014 žije v obci 289 trvale bydlících obyvatel a celková katastrální výměra obce je 5 642 ha. Obec vykonává samostatnou a přenesenou působnost v základním rozsahu a to na základě zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení). Orgány obce jsou Zastupitelstvo obce Bílá, starosta obce Bílá, Obecní úřad obce Bílá, Finanční výbor Zastupitelstva obce Bílá a Kontrolní výbor Zastupitelstva obce Bílá, Komise pro životní prostředí a Komise pro občanské záležitosti.

Obecní úřad tvoří starosta, místostarosta a tři zaměstnanci obce zařazení do Obecního úřadu v Bílé (účetní, referent pro místní správu a údržbář). Zastupitelstvo obce tvoří 5 členů.

V obci se nachází knihovna, která kromě půjčování knih poskytuje i poradenské a informační služby a kulturně výchovné akce pro mateřskou školu. Dále je to již zmíněná mateřská škola, která poskytuje péči dětem z obce Bílá, Staré Hamry a navštěvuje ji 24 dětí, Střední odborná škola, Frýdek - Místek, příspěvková organizace.

Obec pronajímá lyžařskou sjezdovku JIH, kdy zařízení vlastní obec a pozemek LČR (dále jen Lesy České republiky), poskytuje internet, kdy obec vlastní zařízení a o chod internetu se stará TKR Jašek (Televizní kabelový rozvod), dále pronajímá pozemky, které jsou využívány např. jako parkoviště.

Mezi pamětihodnosti obce patří Dřevěný kostel svatého Bedřicha, který se naprosto liší od tradičních lidových kostelů beskydské architektury. Byl postaven v letech 1873 – 1874 a patří mezi stavby norského typu. Dále je to Lovecká zámeček, který nechal v roce 1906 postavit olomoucký arcibiskup jako odpočinkové místo s možností loveckých výprav, Kaple svatého Cyrila a Metoděje na Hlavaté, Národní přírodní rezervace Salajka, pro kterou jsou typické mohutné staré jedle. Prales je chráněn od roku 1937 a od té doby jsou porosty ponechány bez úmyslných těžebních zásahů. A nakonec Tlustá Tonka, což je jedle bělokorá (Abys Alba) „Tlustá Tonka“, která rostla v pralese Salajka. Byla považována za nejstarší strom Beskyd (500 – 600 let) a pravděpodobně byla zničena v roce 1953 při vichřici. (www.obecbila.cz)

3.1 Analýza hospodaření obce za rok 2009

Zastupitelstvem obce byl dne 16.12.2008 schválen rozpočet na rok 2009 jako schodkový se zapojením zůstatku běžného účtu z roku 2008. Jeho celková výše činila **9 794 860 Kč**.

Níže uvedená tabulka vypovídá o celkových příjmech a výdajích za rok 2009 po konsolidaci.

Tab. 3.1 Celkové příjmy a celkové výdaje obce Bílá za rok 2009 (v Kč)

	Rozpočet po změnách	Výsledek od počátku roku	Plnění v %
Celkové příjmy	13 293 648	13 285 074,77	99,94
Třída 1 - Daňové příjmy	6 561 715	6 555 980	99,91
Třída 2 - Nedaňové příjmy	3 596 200	3 593 361,77	99,92
Třída 3 - Kapitálové příjmy	2 650 000	2 650 000	100
Třída 4 - Přijaté transfery	485 733	485 733	100
Celk. příjmy po konsolidaci	13 293 648	13 285 074,77	99,94
Celkové výdaje	14 103 928	13 984 637,16	99,15
Třída 5 - Běžné výdaje	7 669 028	7 554 453,56	98,51
Třída 6 - Kapitálové výdaje	6 434 900	6 430 183,60	99,93
Celk. výdaje po konsolidaci	14 103 928	13 984 637,16	99,15
Třída 8 - Financování	810 280	699 562,39	86,36

Zdroj: Výkaz Fin 2-12 M sestavený k 12/2009, vlastní zpracování

Z tabulky 3.1 je zjevné, že skutečný výsledek od počátku roku (skutečnost) byl nižší než rozpočet po změnách (upravený rozpočet). Rozdíl mezi skutečným hospodařením a upraveným rozpočtem je přibližně 8,5 tis. Kč z celkových příjmů po konsolidaci, což znamená, že rozpočet nebyl plně vyčerpán jen o několik setin procent.

Ve třídě 1 – Daňové příjmy a ve třídě 2 – Nedaňové příjmy bylo čerpáno z rozpočtu zhruba stejný procentuální objem finančních prostředků. Je-li řeč o procentech, tento případ zmiňovaných dvou tříd vykazuje zhruba 99 % plnění. Rozdíl mezi upraveným rozpočtem a skutečností je u daňových příjmů asi 5,7 tis. Kč a u nedaňových příjmů se částka pohybuje na úrovni 2,8 tis. Kč. Ve stoprocentní výši byly využity peněžní prostředky ve třídě 3 – Kapitálové příjmy a ve třídě 4 – Přijaté transfery, kdy objem těchto prostředků činil 2,7 mil. Kč, respektive 500 tis. Kč.

Co se týče celkových výdajů po konsolidaci, můžeme konstatovat, že výsledek od počátku roku byl nakonec cca o 120 tis. Kč nižší než rozpočet upravený. Rozpočet po změnách činil o více než 14 mil. Kč, ovšem ve skutečnosti výdaje dosáhly necelých 14 mil. Kč.

Rozdíl mezi rozpočtem po změnách, jehož výše byla asi 7,7 mil. Kč a skutečností, jejíž výše byla asi 7,6 mil. Kč, ve třídě 5 – Běžné výdaje byly více než 100 tis. Kč, kdy plnění dosahovalo 98,5 %. Třída 6 – Kapitálové výdaje představovala téměř stoprocentní plnění rozpočtu, kdy skutečná částka investic činila přibližně 6,4 mil. Kč. Veškeré konkrétní číselné hodnoty jsou k dispozici v tabulce 3.1.

V roce 2009 bylo realizováno v obci Bílá na pět investičních akcí. Největší finanční částka putovala na projekt „Zvýšení pasivní bezpečnosti chodců na silnici I/56 v Bílé“ (veřejné osvětlení), cena činila 2 492 455 Kč. Z toho 995 000 Kč bylo poskytnuto z dotace Moravskoslezského kraje a zbylá částka byla hrazena z vlastních finančních prostředků obce. Dále bylo provedeno technické zhodnocení bistra v Bílé (sanace základového zdiva včetně penetrační a vrchní výmalby) v částce 539 874 tis. Kč. Obdobnou částkou byl zakoupen osobní automobil Škoda Yeti v částce 555 tis. Kč, kdy polovina této ceny byla uhrazena při koupi vozu a druhá polovina hrazena z úvěru u Škofinu. V menších částkách byla hrazena internetizace části obce Bílá – Sůkenická, Hlavatá, v hodnotě 52 672 Kč, a zabudování sloupu na anténu televizního kabelového rozvodu v částce 18 006 Kč.

V tabulce uvedené v příloze č. 1 jsou zobrazeny položky jednotlivých tříd příjmů, které byly zaznamenány v roce 2009.

Největší podíl v daňových příjmech má na svědomí daň z přidané hodnoty, jejíž výše je bezmála 2 milióny korun. Daň z nemovitostí obsadila v tomto smyslu druhé místo, kdy její hodnota činila zhruba 1 700 tis. Kč. Další významný finanční obnos představovala daň z příjmů právnických osob v částce dosahující téměř jeden milión korun. Hned za touto daní následovala daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a funkčních požitků, výše této daně dosahovala zhruba 900 tis. Kč. Na druhém pólu se nacházely daňové příjmy, které přinesly rozpočtu nejnižší částky. Onu nejnižší částku zastupoval místní poplatek, konkrétně poplatek ze psů, v částce ani ne jeden tisíc korun. Okolo 5 tis. Kč se pohybuje opět místní poplatek, v podobě poplatku za provozovaný výherní hrací automat, stejně jako správní poplatek.

Na nedaňové příjmy mělo největší vliv sportovní zařízení v majetku obce, kdy příjmy dosáhly asi 2,5 mil. Kč. Jedná se především o příjmy z pronájmu ostatních nemovitostí a jejich částí. Zde došlo v průběhu roku o nárůst 500 tis. Kč oproti plánovaným 2 mil. Kč.

Důvodem byla dlouhá zima, která měla pozitivní ekonomický dopad na tržby z pronájmu vleku. Dalším významnější příjem plynul z položky sběr a svoz komunálních odpadů ve výši 480 tis. Kč. Další položku, kterou v tomto smyslu lze uvést, jsou záležitosti telekomunikací. Naopak nejnižší příjem plyne z položek, jakou jsou předškolní zařízení nebo pohřebnictví, kde se příjmy pohybují na úrovni pouhých několika tisíc korun.

V kapitálovém příjmu se nalézá položka přijaté dary na pořízení dlouhodobého majetku. V této položce došlo během roku k přijmutí finančního daru, který poskytl ČEZ Distribuce, a.s., v celkové hodnotě 2 650 tis. Kč. Z toho 550 tis. Kč bylo čerpáno na přeložku na sjezdovce a 2 100 tis. Kč bylo čerpáno na zlepšení podmínek pro rozvoj cestovního ruchu a modernizace lyžařského areálu.

Přijaté transfery dosahovaly v tomto roce přibližné hodnoty 480 tis. Kč. Nejvyšší dotace v rámci státního rozpočtu a státních fondů byla dotace na státní politiku zaměstnanosti, na pracovníky veřejně prospěšných prací zaměstnané přes úřad práce, v hodnotě zhruba 160 tis. Kč. Další dotace, které dosahovaly alespoň pěticiferných hodnot, jsou dotace na Czech Point, asi 50 tis. Kč, na dotace na výkon státní správy a školství, asi 30 tis. Kč, dotace na volby do Evropského parlamentu, asi 20 tis. Kč. Přijatými dotacemi mimo státní rozpočet byly dotace na neinvestiční výdaje mateřské školy Bílá ve výši 125 tis. Kč, příspěvková organizace a dotace na odstraňování škod způsobených větrnou a sněhovou kalamitou ve výši 100 tis. Kč od moravskoslezského kraje. Konkrétní údaje viz příloha č. 1.

Na základě tabulky uvedené v příloze č. 2 bude provedena analýza vybraných oddílů v oblasti výdajů za rok 2009.

V oblasti běžných výdajů bylo vynaloženo nejvíce peněz v oddílu činnosti místní správy, kde konečná suma dosahovala téměř 1,3 mil. Kč. Na této částce se nejvíce podílely platy zaměstnanců v pracovním poměru, nákupy ostatních služeb, povinné pojištění na sociální zabezpečení, nebo nákup drobného hmotného dlouhodobého majetku. Dalším významným výdajovým oddílem bylo předškolní zařízení v částce cca 800 tis. Kč. Zde se jednalo především o neinvestiční příspěvky poskytnuté obcí zřízené příspěvkové organizace v hodnotě 440 tis. Kč. V průběhu roku se tato položka navýšila oproti schválenému rozpočtu o zhruba 57 % z důvodu nižšího počtu dětí v mateřské škole. Z toho vyplynula nižší dotace z kraje, což mělo za následek doplacení mzdy zaměstnancům na náklady obce. Dalším významným výdajem v částce přes 700 tis. Kč byl oddíl působící v oblasti oprav a údržby pozemních komunikací. Náklady na sběr a svoz komunálních odpadů dosáhly asi 650 tis. Kč. Naopak nejnižší výdaj představovaly volby do Parlamentu ČR v částce 185 Kč. Běžné výdaje

nižší než 1 tis. Kč lze vidět v oblasti pohřebnictví a v oblasti finančního vypořádání minulých let.

Mezi kapitálové výdaje patří výdaje na investice do budov, hal a staveb v celkové výši 5,9 mil. Kč. Tato položka měla bezkonkurenčně největší zastoupení v oddílu sportovní zařízení v majetku obce. Zde došlo v průběhu roku k navýšení rozpočtu o zhruba 4,4 mil. Kč. Důvodem bylo zabudování přeložky elektrického napětí na vlek. Další významný podíl měla tato položka v oddílu veřejné osvětlení v hodnotě cca 620 tis. Kč a v oddílu vnitřní obchod, 540 tis. Kč. Další položkou jsou dopravní prostředky s částkou 555 tis. Kč. Řadíme zde i položku nákup dlouhodobého hmotného majetku jinde nezařazeného, hodnota dosáhla zhruba 35 tis. Kč. Přesné údaje jsou k dispozici v příloze č. 2.

3.2 Analýza hospodaření obce za rok 2010

Zastupitelstvem obce byl dne 17.12.2009 schválen rozpočet na rok 2010 jako přebytkový. Jeho celková výše činila **9 701 500 Kč**.

Níže uvedená tabulka vypovídá o celkových příjmech a výdajích za rok 2010 po konsolidaci.

Tab. 3.2 Celkové příjmy a celkové výdaje obce Bílá za rok 2010 (v Kč)

	Rozpočet po změnách	Výsledek od počátku roku	Plnění v %
Celkové příjmy	20 141 013,1	20 125 429,36	99,92
Třída 1 - Daňové příjmy	8 504 600	8 494 929,37	99,88
Třída 2 - Nedaňové příjmy	3 718 105,9	3 712 192,79	99,84
Třída 3 - Kapitálové příjmy	600 000	600 000	100
Třída 4 - Přijaté transfery	7 318 307,2	7 318 307,2	100
Celk. příjmy po konsolidaci	16 725 596	16 710 012,26	99,91
Celkové výdaje	21 162 225,36	19 697 253,03	93,08
Třída 5 - Běžné výdaje	12 555 693,36	11 117 189,03	88,54
Třída 6 - Kapitálové výdaje	8 606 532	8 580 064	99,7
Celk. výdaje po konsolidaci	17 746 808,26	16 281 835,93	91,75
Třída 8 - Financování	1 021 212,26	428 176,33	41,93

Zdroj: Výkaz Fin 2-12 M sestavený k 12/2010, vlastní zpracování

V tabulce 3.2 jsou obsaženy základní informace o celkových příjmech a výdajích po konsolidaci za celý rok 2010. Při bližším pohledu do tabulky lze získat znalosti mimo jiné o tom, že rozdíl mezi skutečným výsledkem od počátku roku a upraveným rozpočtem pro celkové příjmy po konsolidaci činí asi 5 tis. Kč. Tento minimální rozdíl představuje bez necelé jedné setiny stoprocentní plnění rozpočtu.

Třída 1 – Daňové příjmy a třída 2 – Nedaňové příjmy vykazovaly velmi podobný výsledek plnění, kdy veškeré příjmy těchto tříd byly čerpány na úrovni přesahující 99 %. Finanční rozdíl mezi rozpočtem po změnách a skutečností je u daňových příjmů asi 10 tis. Kč a u nedaňových příjmů je tento rozdíl ještě menší a to na úrovni 6 tis. Kč. Stejným rysem třídy 3 – Kapitálové příjmy a třídy 4 – Přijaté transfery je jejich stoprocentní plnění z rozpočtu obce pro daný rok. Co se týče třetí třídy, tam se částka vyšplhala na rovných 600 tis. Kč. Celková výše přijatých transferů dosáhla formou dotací, ať už ze státního rozpočtu nebo mimo něj, poměrně vysokého objemu prostředků, jejíž výše činila více než 7,3 mil. Kč.

V oblasti celkových výdajů po konsolidaci bylo na základě tabulky 3.2 zjištěno, že výsledek od počátku roku byl přibližně o 1,5 mil. Kč nižší než rozpočet upravený. Rozpočet po změnách se pohyboval okolo částky 17,7 mil. Kč, kdežto skutečná částka dosahovala více než 16,2 mil. Kč.

Ve třídě 5 – Běžné výdaje byl rozpočet po změnách na úrovni cca 12,5 mil. Kč a výsledek od počátku roku činil asi 11,1 mil. Kč. Z toho plynoucí rozdíl cca 1,4 mil Kč vygeneroval přibližně 88 % plnění z rozpočtu obce. V téměř stoprocentním plnění se představila třída 6 – Kapitálové výdaje, kdy skutečné hospodaření se svěřenými prostředky dosahovalo přibližně 8,6 mil. Kč. Přesné hodnoty jsou k nalezení v tabulce 3.2.

V tomto roce proběhlo v obci pět investičních akcí. Finančně nejnákladnější byl projekt „Úprava veřejného prostranství a výstavba chodníku v obci Bílá“. V realizaci této akce bylo upraveno veřejné prostranství, dorovnání terénu, výsadba dřevin a keřů, dále se vybudovalo dětské hřiště a také byl zrekonstruován pomník obětem I. a II. světové války. Hodnota díla činila 4 354 811 Kč. Podíl ve výši 2 501 833 Kč byl poskytnut jako dotace ze Státního zemědělského intervenčního fondu. V rámci další participace financování projektu přispěl částkou 740 610 Kč Moravskoslezský kraj. Zbytek byl financován z rozpočtu obce. Další významná investiční akce, jejíž celková hodnota dosahovala 3 608 821 Kč, byl projekt „Energeticky úsporná opatření objektu obecního úřadu obce Bílá“, při kterém došlo k výměně stávajícího systému vytápění, výměně oken a celkovému zateplení budovy. Na tuto akci byla poskytnuta dotace ze Státního fondu životního prostředí ČR v částce 1 259 486 Kč a dále byl použit finanční dar od firmy ČEZ prodej ve výši 600 tis. Kč. Dále byl realizován

projekt „Rekonstrukce a rozšíření veřejného osvětlení v místních částech obce Bílá“, kdy bylo doplněno veřejné osvětlení kolem silnice I/56 ve středu obce, u řadových domů a na běžecké stopě u zámku. Hodnota díla byla 1 514 510 Kč, z toho Státní zemědělský intervenční fond dotoval tento projekt částkou 1 043 797 Kč. Další akce byla zaměřena na přístavbu stávající hospodářské budovy, která se zvětšila o garáž a sklad. Z rozpočtu obce byly použity prostředky ve výši 1 065 958 Kč. Poslední investicí a to ve výši 43 187 Kč představoval nákup spotřebiče do kuchyně mateřské školky.

V tabulce uvedené v příloze č. 3 jsou zobrazeny položky jednotlivých tříd příjmů, které byly zaznamenány v roce 2010.

Největší vliv v oblasti daňových příjmů měla daň z nemovitostí, která zaznamenala finanční obnos v částce cca 3,7 mil. Kč. Zde došlo ke zvýšení příjmu z této daně cca o jeden milión korun v důsledku zvýšení koeficientu pro její výpočet. Konkurentem této daně byla daň z přidané hodnoty, která se pohybovala na úrovni 2 mil. Kč. O přibližně milión korun méně následovala daň z příjmů právnických osob a také daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a funkčních požitků. Naopak nejnižší daňový příjem představovaly správní poplatky, jejichž výše činila pouze cca 5 tis. Kč. Dalšími daněmi, které měly nižší příjem do rozpočtu, byly daně, které v tomto smyslu nepřesáhly hranici 100 tis. Kč. Řeč je o daních z příjmů fyzických osob ze samostatné výdělečné činnosti, o poplatcích za odnětí pozemků plnění funkcí lesa a o daních z příjmů fyzických osob z kapitálových výnosů.

Největší podíl u nedaňových příjmů představuje sportovní zařízení v majetku obce. Výsledek od počátku roku zaznamenal částku přibližně 2,8 mil. Kč. V průběhu roku došlo k navýšení cca o 800 tis. Kč v důsledku většího zisku z pronájmu vleku, podobně jako tomu bylo v minulém roce. Dalším větším příjmem je sběr a svoz komunálních odpadů, kdy v porovnání s předešlým příjmem vznikla podstatně větší finanční propast, neboť celková výše za poskytování těchto služeb činí přibližně 330 tisíc Kč. O zhruba 100 tis. Kč méně má na kontě položka záležitosti telekomunikací. Na straně druhé byl nejmenší podíl zaznamenán za poskytování služeb v oblasti knihovnické, kdy tato činnost přinesla do rozpočtu pouhých 280 Kč. Necelých 5 tis. Kč plynulo z pohřebnictví, necelých 15 tis. Kč plynulo z obecných příjmů a výdajů z finančních operací. Přibližně 22 tis. Kč se na příjmech podílela činnost místní správy a v rámci ní se nejvíce činila položka přijaté nekapitálové příspěvky a náhrady.

Kapitálový příjem činil v tomto roce 600 tis. Kč, byl přijat jako finanční dar od firmy ČEZ Prodej na rekonstrukci topného systému budovy Obecního úřadu Bílá. Obecně je představován jako přijatý dar na pořízení dlouhodobého majetku. V tomto smyslu je tento dar

chápán jako dobrovolný a neopětovaný dar, který nepochází z veřejného rozpočtu nebo z cizího státu či mezinárodní organizace.

Přijaté transfery dosáhly poměrně velkého příjmu, jehož výše byla na úrovni 7,3 mil. Kč. Největší dotace v oblasti státního rozpočtu a státních fondů již byly zmíněny v rámci investičních akcí obce. Jednalo se o projekty na úpravu veřejného prostranství, na výstavbu chodníku a na úsporná opatření objektu Obecního úřadu obce Bílá. Částky na tyto projekty ze strany státního rozpočtu a státních fondů dosahovaly dohromady téměř 3,5 mil. Kč. Ve výši cca 200 tis. Kč byla přijata dotace na pracovníky veřejně prospěšných prací zaměstnané přes úřad práce. Mimo rozpočet došlo k příjmu dotace na neinvestiční výdaje mateřské školy Bílá, příspěvková organizace, za děti s trvalým bydlištěm ve Starých Hamrech od obce Staré Hamry ve výši 125 tis. Kč. Přesné hodnoty jsou k dispozici v příloze č. 3.

Na základě tabulky uvedené v příloze č. 4 bude provedena analýza vybraných oddílů v oblasti výdajů za rok 2010.

Největším podílem ve třídě běžných výdajů se prezentovala položka převody vlastním rozpočtovým účtům a to ve výši cca 3,4 mil. Kč. Tato položka zahrnuje například převody z rezervního fondu organizačních složek na jejich příjmový účet státního rozpočtu, zahrnuje převody ze základního běžného účtu obce na vkladový výdajový účet, nebo také zahrnuje převody z fondů obce nebo kraje na jejich základní běžný účet. Další významná částka a to na úrovni 1,2 mil. Kč souvisí s oddílem činnosti místní správy. Zde se o největší míru výdajů zasloužily položky jako platy zaměstnanců v pracovním poměru, nákup ostatních služeb, povinné pojištění na sociálním zabezpečení a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti. Výdaje v oddílu předškolní zařízení byly okolo 800 tis. Kč, nejvíce se o to zasloužily položky neinvestiční příspěvky zřízeným příspěvkovým orgánem, 450 tis. Kč, a elektrická energie v částce téměř 215 tis. Kč. Cca 555 tis. Kč měly na svědomí komunální služby a územní rozvoj jinde nezařazené, zde se nejvíce činila položka platy zaměstnanců v pracovním poměru v konečné výši cca 400 tis. Kč. V průběhu roku došlo k většímu než 100 % nárůstu výdajů v důsledku platů na veřejně prospěšné práce. Nejmenší výdaje byly u položek střední odborné učiliště a finanční vypořádání minulých let, jejichž výše byla okolo 5 tis. Kč. O zhruba 2 tis. více se muselo vydat na pohřebnictví. Pod nebo okolo 20 tis. Kč se pohybovaly výdaje na ostatní služby a činnosti v oblasti sociální péče, na sběr a svoz nebezpečného odpadu, na volby do zastupitelstev územních samosprávných celků a také na volby do Parlamentu ČR.

Do kapitálových výdajů patří investice do budov, hal a staveb a investice do strojů, přístrojů a zařízení. Celková částka u položky budovy, haly a stavby se vyšplhala na cca 8,1 mil. Kč. Největší zastoupení měla v oddíle předškolní zařízení ve výši přibližně 4,2 mil. Kč.

Zde došlo v průběhu roku o navýšení o více než 3 milióny korun v důsledku potřeby technického zhodnocení majetku. Další velký podíl byl zaznamenán v oddíle péče o vzhled obcí a veřejnou zeleň a to v částce přesahující 3,5 mil. Kč, zde byly peníze použity na úpravu veřejného prostranství. Celková částka položky stroje, přístroje a zařízení dosahovala cca 420 tis. Kč. Vyskytovala se ve třech oddílech, kdy největší zastoupení byl zaznamenán v částce 335 tis. Kč v již zmiňované péči o vzhled obcí a veřejnou zeleň. Veškeré přesné hodnoty jsou k nalezení v příloze č. 4.

3.3 Analýza hospodaření obce za rok 2011

Zastupitelstvo obce schválilo dne 21.12.2010 rozpočet na rok 2011 jako přebytkový, jehož celková výše činila **12 413 321 Kč**.

Níže uvedená tabulka vypovídá o celkových příjmech a výdajích za rok 2011 po konsolidaci.

Tab. 3.3 Celkové příjmy a celkové výdaje obce Bílá za rok 2011 (v Kč)

	Rozpočet po změnách	Výsledek od počátku roku	Plnění v %
Celkové příjmy	17 584 902,34	17 570 148,36	99,92
Třída 1 - Daňové příjmy	8 251 850	8 248 806,18	99,96
Třída 2 - Nedaňové příjmy	3 552 957,34	3 542 247,18	99,7
Třída 3 - Kapitálové příjmy	1 000 000	1 000 000	100
Třída 4 - Přijaté transfery	4 780 095	4 779 095	99,98
Celk. příjmy po konsolidaci	15 534 902,34	15 521 148,36	99,91
Celkové výdaje	14 305 163,34	12 399 719,19	86,68
Třída 5 - Běžné výdaje	10 752 383,34	9 749 679,19	90,67
Třída 6 - Kapitálové výdaje	3 552 780	2 650 040	74,59
Celk. výdaje po konsolidaci	12 255 163,34	10 350 719,19	84,46
Třída 8 - Financování	3 279 739	5 170 429,17	157,65

Zdroj: Výkaz Fin 2-12 M sestavený k 12/2011, vlastní zpracování

Z tabulky 3.3 je patrné, že skutečný výsledek od počátku roku byl nižší než rozpočet upravený. Konečný rozdíl mezi skutečností a rozpočtem po změnách činil asi 14 tis. Kč z celkových příjmů po konsolidaci, což znamená, že rozpočet nebyl zcela vyčerpán přibližně o jednu desetinu procent.

Třída 1 – Daňové příjmy nebyly vyčerpány v celé její výši pouze o čtyři setiny procent. Tento minimální rozdíl představoval v peněžním vyjádření cca 3 tis. Kč. Diferencovanost ve třídě 2 – Nedaňové příjmy představovala 10 tis. Kč, což znamenalo, že rozpočet v této třídě nebyl využit o 3 desetiny procent. Třída 3 – Kapitálové příjmy dosáhla tradičně stoprocentního plnění ve výši rovného 1 mil. Kč. Třída 4 – Přijaté transfery nebyly tentokrát stoprocentně vyčerpány, neboť rozdíl mezi skutečností a upraveným rozpočtem činil pouhý 1 tis. Kč, což v procentuálním vyjádření znamenalo, že rozpočet nebyl naplněn o nepatrné dvě setiny procenta.

V oblasti celkových výdajů po konsolidaci lze konstatovat, že výsledek od počátku roku byl nakonec o necelé 2 mil. Kč nižší než rozpočet upravený. Skutečné plnění rozpočtu bylo na úrovni okolo 10,3 mil. Kč, kdežto rozpočet po změnách vykazoval cca 12,2 mil. Kč, což znamenalo, že celkové výdaje po konsolidaci byly využity přibližně na 85 %.

V tomto roce byly výdaje v rozpočtu na relativně nízké úrovni. Třída 5 – Běžné výdaje byly plněny cca na 90 % a třída 6 – Kapitálové výdaje byly využity ještě méně a to na úrovni okolo 75 %. Rozdíly těchto tříd v peněžním vyjádření vykazovaly asi jeden milión korun, respektive 900 tis. Kč. Přesnější hodnoty jsou k nalezení v tabulce 3.3.

Obec se rozhodla, že v roce 2011 uskuteční 3 investiční akce. Nejvíce peněz bylo vynaloženo na nákup sněžného děla v celkové hodnotě 830 160 Kč. Dále byl realizován projekt „Přeshraniční spolupráce v regionu Frýdlantsko-Horné Kysuce“, kdy byl pořízen infokiosky v hodnotě 160 500 Kč, z toho 129 575 Kč bylo vyplaceno z investiční dotace. Poslední akcí bylo zpevnění pěší zóny na veřejném prostranství ve výši 112 320 Kč.

V tabulce uvedené v příloze č. 5 jsou zobrazeny položky jednotlivých tříd příjmů, které byly zaznamenány v roce 2011.

O největší podíl v daňových příjmech se zasloužila daň z nemovitostí, jejíž celková výše přesáhla 3,6 mil. Kč. V průběhu roku došlo k navýšení přibližně o 30 % oproti schválenému rozpočtu a to v důsledku zvýšení koeficientu pro výpočet této daně. Dalšího významného podílu dosáhla daň z přidané hodnoty, jejíž celková hodnota dosáhla více než 2 mil. Kč. Daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a funkčních požitků přinesla do rozpočtu téměř 1 mil. Kč. Značným podílem v této třídě také přispěla daň z příjmů právnických osob a to na úrovni okolo 800 tis. Kč. Nejnižší příjem plynul již tradičně ze správních poplatků a to v částce nižší než 4 tis. Kč. Přibližně 20 tis. Kč dosahovala daň z příjmů fyzických osob ze samostatné výdělečné činnosti. O příjem nižší než 100 tis. Kč se ještě postaral poplatek za odnětí pozemků plnění funkcí lesa, asi 65 tis. Kč, a daň z příjmů fyzických osob z kapitálových výnosů a to v částce cca 86 tis. Kč.

V nedaňových příjmech mělo největší vliv sportovní zařízení v majetku obce, které dosáhlo celkové hodnoty přes 2,6 mil. Kč. Oproti schválenému rozpočtu došlo přibližně k 30 % nárůstu v důsledku příznivé lyžařské sezóny, z čehož plynul větší zisk z pronájmu vleku. Podílem cca 450 tis. Kč se prezentoval sběr a svoz komunálních odpadů, u kterého se během roku realizoval také nárůst a to přibližně o 50 %, neboť byli nasmlouváni noví odběratelé. Naopak necelých sto korun českých přinesly do rozpočtu příjmy spojené s finančním vypořádáním minulých let. Činnosti knihovnické přispěly částkou 300 Kč a pohřebnictví přispělo do rozpočtu necelými 4 tis. Kč. Přesné údaje jsou k dispozici v příloze č. 5.

Ve třetí třídě byl přijat od nadace ČEZ finanční dar na pořízení dlouhodobého majetku, který se měl použít na vybudování sportovního hřiště. Ovšem z důvodu zrušení výběrového řízení na dodavatele stavby byly tyto finanční prostředky převedeny do následujícího roku 2012.

Přijaté transfery dosahovaly v tomto roce částku větší než 4,7 mil. Kč. V rámci dotací ze státního rozpočtu a státních fondů byla nejvyšší dotace na projekt „Úprava veřejného prostranství a výstavba chodníku v obci Bílá. Větší finanční zajištění tohoto projektu plynula z EU a menší ze státního zemědělského intervenčního fondu. Celková výše realizovaného projektu činila 1,1 mil. Kč. Další projekt v celkové hodnotě větší než 1 mil. Kč byl vyčerpan na rekonstrukci a rozšíření veřejného osvětlení v místních částech obce Bílá. Mimo rozpočet přijala obec dotaci na neinvestiční výdaje mateřské školy Bílá, příspěvková organizace, za děti s trvalým bydlištěm ve Starých Hamrech od obce Staré Hamry ve výši 125 tis. Kč. Přesné údaje viz příloha č. 5.

Na základě tabulky uvedené v příloze č. 6 bude provedena analýza vybraných oddílů v oblasti výdajů za rok 2011.

Ve třídě běžných výdajů měly největší vliv převody vlastním fondům v rozpočtech územní úrovně a to ve výši přesahující 2 mil. Kč. Větší objem finančních prostředků se týkal činnosti místní správy, jejíž celková hodnota dosahovala více než 1,3 mil. Kč. O tuto konečnou sumu se nejvíce zasloužily nákupy ostatních služeb, nákupy materiálu jinde nezařazených, konzultační, poradenské a právní služby, nákup drobného dlouhodobého majetku a tak dále. Okolo 680 tis. Kč byly uskutečněny výdaje ohledně sběru a svozu komunálních odpadů. Výdaje pohybující se okolo půl miliónu korun se týkají oddílů komunální služby a územní rozvoj jinde nezařazený, zde měly největší vliv platy zaměstnanců v pracovním poměru, zastupitelstvo obcí, kde drtivá většina výdajů připadla na odměny členů zastupitelstva obce, a ostatní finanční operace, kde došlo během roku k velkému nárůstu oproti rozpočtu schválenému. Důvodem byla vyšší daň z příjmů obce

z roku 2010 a navýšení DPH v důsledku příznivé lyžařské sezóny, což mělo za následek větší odvod DPH. Nejnížší výdaje byly na pohřebnictví, které bylo z pohledu financování nenáročnou položkou, jejíž výše se pohybovala na úrovni 4 tis. Kč. Pod 20 tis. Kč se vlezly ostatní služby a činnosti v oblasti sociální péče a územní plánování. Pod hranicí 50 tis. Kč se ještě dostaly výdaje na sběr a svoz nebezpečných odpadů, vnitřní obchod, činnosti knihovnické, ostatní záležitosti pozemních komunikací a požární ochrana.

V tomto roce byly kapitálové výdaje využity na výdaje do budov, hal a staveb, strojů, přístrojů a zařízení a dále ještě do investičních transferů obcím. Celková hodnota výdajů byla větší než 2,6 mil. Kč. Budovy, haly a stavby měly největší podíl v oddíle veřejné osvětlení, kde částka dosahovala téměř 1,5 mil. Kč. Oddíl sportovní zařízení v majetku obce byl mimo jiné prezentován položkou stroje, přístroje a zařízení, kde celková hodnota byla na úrovni 830 tis. Kč. Tento výdaj představoval jednu ze tří investičních akcí, kdy poskytnuté finanční prostředky byly použity na nákup sněžného děla. V rámci činností místní správy bylo vyčleněno asi 16 tis. Kč na investiční transfery obcím. Konkrétní hodnoty o výdajích jsou v příloze č. 6.

3.4 Analýza hospodaření obce za rok 2012

Dne 15.12.2011 byl zastupitelstvem obce schválen rozpočet na rok 2012 jako schodkový. Jeho celková výše byla **10 532 500 Kč**.

Níže uvedená tabulka vypovídá o celkových příjmech a výdajích za rok 2012 po konsolidaci.

Tab. 3.4 Celkové příjmy a celkové výdaje obce Bílá za rok 2012 (v Kč)

	Rozpočet po změnách	Výsledek od počátku roku	Plnění v %
Celkové příjmy	11 879 150	11 850 302,39	99,76
Třída 1 - Daňové příjmy	8 249 000	8 231 178,17	99,78
Třída 2 - Nedaňové příjmy	3 387 441	3 376 415,22	99,67
Třída 3 - Kapitálové příjmy	X	X	X
Třída 4 - Přijaté transfery	242 709	242 709	100
Celk. příjmy po konsolidaci	11 879 150	11 850 302,39	99,76
Celkové výdaje	14 063 350	13 554 039,52	96,38
Třída 5 - Běžné výdaje	8 513 350	8 315 808,09	97,68

Třída 6 - Kapitálové výdaje	5 550 000	5 238 231,43	94,38
Celk. výdaje po konsolidaci	14 063 350	13 554 039,52	96,38
Třída 8 - Financování	2 184 200	1 703 737,13	78

Zdroj: Výkaz Fin 2-12 M sestavený k 12/2012, vlastní zpracování

Z tabulky 3.4 je zjevné, že rozdíl mezi skutečným hospodařením a upraveným rozpočtem je přibližně 30 tis. Kč z celkových příjmů po konsolidaci, z čehož mimo jiné plyne, že výsledek od počátku roku byl nižší než rozpočet o změnách. V procentuálním vyjádření byl rozpočet plněn cca na 99,8 %.

Třída 1 – Daňové příjmy vykazuje rozdíl mezi skutečností a upraveným rozpočtem ve výši cca 18 tis. Kč, což znamená, že plnění bylo na úrovni 99,8 %. Plnění na úrovni 99,7 % lze spatřit ve třídě 2 – Nedaňové příjmy, kdy rozdíl v čerpání příjmů byl asi 11 tis. Kč. V tomto roce nedošlo k žádným kapitálovým příjmům, proto nelze tuto třídu analyzovat. Třída 4 – Přijaté transfery byly využity ve 100 % plnění, kdy se celková částka příjmů pohybovala okolo 250 tis. Kč.

U celkových výdajů po konsolidaci lze konstatovat, že na konci roku byl skutečný rozpočet nižší přibližně o 500 tis. Kč oproti upravenému rozpočtu. Plnění se tedy pohybovalo na úrovni 96 %.

Výsledek od počátku roku byl u běžných výdajů na úrovni 8,3 mil. Kč a upravený rozpočet byl na úrovni 8,5 mil. Kč. Jasně viditelný rozdíl, který se pohyboval okolo 200 tis. Kč, představoval plnění rozpočtu přibližně na 98 %. U kapitálových výdajů bylo skutečné hospodaření ve výši asi 5,2 mil. Kč, ovšem upravený rozpočet vykazoval hodnotu, pohybující se o více než 300 tis. Kč, vyšší. Tento rozdíl představoval plnění rozpočtu okolo 94 %. Konkrétní částky viz tabulka 3.4.

Tento rok byl oproti předešlému roku bohatší na investiční akce. V roce 2012 bylo realizováno celkem 8 akcí. Nejvyšší hodnota se týkala bezúplatného převodu vlastnictví budovy č. 151 a s ní související přilehlé pozemky od České republiky – Generálního ředitelství cel. Celková hodnota byla 10 728 133 Kč a do budoucna by měla tato nemovitost sloužit jako nový obecní úřad. Projekt na vybudování víceúčelového sportovního hřiště, které může být využíváno například i jako kluziště během zimních měsíců, spolufinancovala Nadace ČEZ, která poskytla v roce 2011 finanční dar ve výši 1 mil. Kč. Celková hodnota se vyšplhala na 2 890 918 Kč. Akce dle projektu „Osvětlený okruh pro sport a rekreaci“ byla spolufinancována z Regionu Bílé Karpaty. Konečná investice činila 852 928 Kč. V rámci

tohoto projektu došlo k propojení již vybudované osvětlené cesty nad loveckým zámečkem a pěší zónou. Okruh by měl být v zimě využíván běžkaři a v létě cyklisty. Vyúčtování proběhne v roce 2013. V hodnotě 511 800 Kč byla provedena změna vytápění bistra, kdy místo elektrického vytápění bylo zavedeno vytápění na tuhá paliva, díky čemuž budou v budoucnu dosaženy finanční úspory. Dále byl zakoupen služební automobil Škoda Octavia ve výši 295 tis. Kč, důvodem byla častá poruchovost služebního vozu Škoda Felicia. V částce 212 672 Kč bylo provedeno technické zhodnocení sjezdovky a v částce 99 353 Kč se uskutečnilo technické zhodnocení internetové sítě obce.

V tabulce uvedené v příloze č. 7 jsou zobrazeny položky jednotlivých tříd příjmů, které byly zaznamenány v roce 2012.

Nejsilnější zastoupení v daňových příjmech měla již tradičně daň z nemovitostí, jejíž hodnota byla větší než 3,6 mil. Kč. Hranici 2 mil. Kč dosáhla daň z přidané hodnoty. Přes 1 mil. Kč se přehoupla daň z příjmů ze závislé činnosti a funkčních požitků a také daň z příjmů právnických osob. Na druhém pólu se nacházely daně, které měly nejnížší příjmy. Necelých 5 tis. Kč bylo příjmem správních poplatků. Okolo 15 tis. Kč se pohyboval odvod loterií a podobných her kromě výherních hracích přístrojů. Pod 20 tis. Kč se ještě dostala daň z příjmů fyzických osob ze samostatné výdělečné činnosti. Celkové příjmy v této třídě byly větší než 8 mil. Kč.

Nepochybně největší vliv v nedaňových příjmech mělo sportovní zařízení v majetku obce, jehož celková výše byla na úrovni 2,2 mil. Kč. Obecné příjmy a výdaje z finančních operací přispěly do rozpočtu částkou okolo 500 tis. Kč. Zde došlo k zisku cca 470 tis. Kč prodejem cenných papírů firmě ČEZ. Přibližně 200 tis. Kč získala obec díky položce záležitosti telekomunikací a dalších cca 150 tis. Kč ze sběru a svozu komunálních odpadů. Nejnížší příjem plynul z činnosti knihovnické, 300 Kč. Následovalo pohřebnictví s částkou cca 4 tis. Kč, rovných 15 tis. Kč plynulo z ostatní správy v ochraně životního prostředí, necelých 20 tis. Kč získala obec z vnitřního obchodu, 22 tis. Kč z bytového hospodářství, asi 28 tis. Kč ze školního stravování a dalších 38 tis. Kč z pitné vody. Celkový příjem činil více než 3,3 mil. Kč.

Objem transferových plateb byl v roce 2012 velmi nízký. Přijaté dotace ze strany státního rozpočtu a státních fondů byly pouze dvě. V částce cca 90 tis. Kč byla poskytnuta dotace na výkon státní správy a školství. V nižší částce a to ve výši asi 25 tis. Kč byla poskytnuta dotace na volby do zastupitelstev krajů. Mimo státní rozpočet byla přijata dotace na neinvestiční výdaje mateřské školy Bílá, příspěvková organizace, za děti s trvalým bydlištěm ve Starých Hamrech od obce Staré Hamry v konstantní částce 125 tis.

Kč. Tato dotace má charakter opakující se dotace, neboť v rámci doposud analyzovaného období poskytuje obec Staré Hamry tyto finance obci Bílá každý rok. Přesné údaje viz příloha č. 7.

Na základě tabulky uvedené v příloze č. 8 bude provedena analýza vybraných oddílů v oblasti výdajů za rok 2012.

Největší část výdajů v oblasti běžných výdajů putovala do oddílu činností místní správy, jejíž celková hodnota byla větší než 1,3 mil. Kč. Na této hodnotě se nejvíce podílely platy zaměstnanců v pracovním poměru, přes 500 tis. Kč, nákup ostatních služeb, téměř 200 tis. Kč, a povinné pojištění na sociálním zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti v částce přesahující 100 tis. Kč. Na oddíl silnice byly vynaloženy prostředky ve výši okolo 870 tis. Kč. Zde došlo v průběhu roku v položce nákup ostatních služeb k nárůstu o 500 tis. Kč oproti plánovaným 300 tis. Kč v důsledku dlouhé zimy, která si vyžadovala větší náklady na orání. O další větší podíl ve výdajích se zasloužil sběr a svoz komunálních odpadů, jehož celková hodnota byla asi 700 tis. Kč. I zde došlo během roku k nárůstu v položce nákup ostatních služeb a to o 67,5 %. Důvodem byl špatně nastavený paušál za svoz odpadů, k nápravě došlo v následujícím roce. V částce cca 570 tis. Kč se pohybovaly výdaje v oddíle předškolního zařízení. V tomto oddíle byla vynaložena největší částka jako příspěvek od zřizovatele, obec Bílá, vlastní příspěvkové organizaci, mateřská škola Bílá, na provoz na celý rok 2012. Sportovní zařízení v majetku obce zatížilo rozpočet o přibližně 480 tis. Kč. Bezmála 450 tis. Kč bylo vynaloženo na oddíl ostatní finanční operace, ve kterém došlo během roku k nárůstu o cca 125 % v důsledku změny legislativy o přenesené daňové povinnosti u DPH. Nejnižší výdaje byly v oddílech volby do zastupitelstev územních samosprávných celků, asi 15 tis. Kč, ostatní služby a činnosti v oblasti sociální péče, asi 18 tis. Kč, sběr a svoz nebezpečných odpadů, asi 22 tis. Kč, zachování a obnova kulturních památek, 30 tis. Kč. Okolo hodnoty 35 tis. Kč se pohybovaly oddíly pohřebnictví, územní plánování a činnosti knihovnické.

Celková hodnota kapitálových výdajů byla na úrovni 5,2 mil. Kč. Tuto hodnotu tvořily položky budovy, haly a stavby, asi 4,8 mil. Kč, a stroje, přístroje a zařízení a to v částce okolo 400 tis. Kč. Dominantní postavení položky budovy, haly a stavby mělo v oddíle sportovní zařízení v majetku obce, jejíž hodnota byla přibližně 4,3 mil. Kč. Tyto finanční prostředky byly použity na vybudování víceúčelového hřiště a na další investice s ním spojené. Stroje, přístroje a zařízení měly největší zastoupení v oddíle činnost místní správy v částce cca 300 tis. Kč. Přesné hodnoty jsou k dispozici v příloze č. 8.

3.5 Analýza hospodaření obce za rok 2013

Zastupitelstvo obce schválilo na konci roku 2012 rozpočet na rok 2013, jehož celková výše činí **10 585 960 Kč**.

Níže uvedená tabulka vypovídá o celkových příjmech a výdajích za rok 2012 po konsolidaci.

Tab. 3.5 Celkové příjmy a celkové výdaje obce Bílá za rok 2013 (v Kč)

	Rozpočet po změnách	Výsledek od počátku roku	Plnění v %
Celkové příjmy	21 672 272,01	21 917 402,84	101,13
Třída 1 - Daňové příjmy	8 029 000	8 226 567,01	102,46
Třída 2 - Nedaňové příjmy	2 953 400	2 994 763,82	101,4
Třída 3 - Kapitálové příjmy	1 428 647,4	1 434 847,4	100,43
Třída 4 - Přijaté transfery	9 261 224,61	9 261 224,61	100
Celk. příjmy po konsolidaci	19 569 310	19 814 440,83	101,25
Celkové výdaje	21 793 963,15	20 849 231,58	95,67
Třída 5 - Běžné výdaje	10 587 802,01	10 413 761,22	98,36
Třída 6 - Kapitálové výdaje	11 206 161,14	10 435 470,36	93,12
Celk. výdaje po konsolidaci	19 691 001,14	18 746 269,57	95,2
Třída 8 - Financování	121 691,14	1 068 171,26	877,77

Zdroj: Výkaz Fin 2-12 M sestavený k 12/2013, vlastní zpracování

Z tabulky 3.5 lze zjistit, že výsledek od počátku roku byl vyšší než rozpočet upravený. Rozdíl mezi skutečným hospodařením a rozpočtem po změnách je asi 250 tis. Kč z celkových příjmů po konsolidaci, což znamená, že rozpočet byl o 1,25 % přečerpán.

Ve třídě 1 – Daňové příjmy byl rozpočet přečerpán asi o 2,5 %, neboť skutečný výsledek byl přibližně o 200 tis. Kč větší než upravený rozpočet. K vyššímu hospodaření došlo též ve třídě 2 – Nedaňové příjmy, zde byl rozdíl cca 40 tis. Kč, což znamenalo, že byl rozpočet překročen asi o 1,5 %. I třída 3 – Kapitálové příjmy byla charakteristická tím, že skutečnost byla vyšší než upravený rozpočet. Zde byl rozdíl jen asi 6 tis. Kč, což rozpočet překročilo pouze o pár desetin procent. Třída 4 – Přijaté transfery byla jako jediná čerpána na 100 %.

Rozdíl mezi skutečností a upraveným rozpočtem celkových výdajů po konsolidaci je asi 950 tis. Kč, což znamená, že rozpočet byl vyčerpán přibližně na 95 %.

Ve třídě 5 – Běžné výdaje byl skutečný výsledek hospodaření přibližně o 170 tis. Kč nižší než upravený rozpočet. Plnění těchto výdajů dosáhlo asi 98 %. Ve třídě 6 – Kapitálové výdaje byl výsledek od počátku roku cca 10,4 mil. Kč a rozpočet po změnách činil cca 11,2 mil. Kč. Přibližný rozdíl 800 tis. Kč představuje plnění rozpočtu asi na 95 %. Konkrétní údaje viz tab. 3.5.

V tomto roce nebude provedený rozbor o investičních akcích, respektive přijatých transferů, neboť v době, kdy jsem realizoval tuto práci, nebyl k dispozici závěrečný účet za rok 2013.

V tabulce uvedené v příloze č. 9 jsou zobrazeny položky jednotlivých tříd příjmů, které byly zaznamenány v roce 2013.

Největší podíl v daňových příjmech měla, stejně jako v předešlých letech, daň z nemovitostí, jejíž výše se pohybovala okolo 3,7 mil. Kč. Bezmála 2 mil. Kč následovala daň z přidané hodnoty. O téměř 1 mil. Kč příjmu se postaraly daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a funkčních požitků a také daň z příjmů právnických osob. Nejnižší příjem do rozpočtu přinesly tradičně správní poplatky v částce cca 4 tis. Kč. Asi 11 tis. Kč plynulo z poplatku za užívání veřejného prostranství, dalších necelých 20 tis. Kč bylo podílem odvodu loterií a podobných her kromě výherních hracích přístrojů.

V oblasti nedaňových příjmů mělo dominantní postavení sportovní zařízení v majetku obce, jehož hodnota byla větší než 2,3 mil. Kč. Alespoň šesticiferné hodnoty dosáhly záležitosti telekomunikací v částce okolo 220 tis. Kč. Nejmenší podíl a to v částce 300 Kč měly činnosti knihovnické. Lépe na tom nebyly komunální služby a územní rozvoj jinde nezařazený, neboť tato hodnota činila pouze 600 Kč. Dalším příjmem bylo pohřebnictví, cca 6 tis. Kč, bytové hospodářství, asi 25 tis. Kč a ostatní záležitosti kultury, církví a sdělovacích prostředků v částce asi 26 tis. Kč.

Kapitálový příjem představovaly v rámci péče o vzhled a veřejnou zeleň přijaté příspěvky na pořízení dlouhodobého majetku v celkové výši asi 1,4 mil. Kč, zde proběhlo během roku vyúčtování investiční smlouvy na realizaci veřejného prostranství, a také v rámci činností místní správy příjmy z prodeje ostatního hmotného dlouhodobého majetku v hodnotě asi 6 tis. Kč.

V přijatých transferech nabyla největší hodnotu položka neinvestiční přijaté transfery od regionálních rad. Celková částka dosáhla více než 6 mil. Kč. Zde došlo v průběhu roku k podepsání smlouvy o poskytnutí dotace z rozpočtu regionální rady. Významným příjmem se mohla pochlubit i položka převody z rozpočtových účtů, jejíž celková hodnota byla asi 2,1 mil. Kč. Konkrétní údaje jsou k dispozici v příloze č. 9.

Na základě tabulky uvedené v příloze č. 10 bude provedena analýza vybraných oddílů v oblasti výdajů za rok 2013.

Oddíl převody vlastním fondům v rozpočtech územní úrovně měl největší podíl v oblasti běžných výdajů, hodnota byla cca 2,1 mil. Kč. Oddíl činnosti místní správy měl výdaje ve výši asi 1,5 mil. Kč. O tyto výdaje se nejvíce zasloužily platy zaměstnanců v pracovním poměru, asi 560 tis. Kč, elektrická energie, cca 220 tis. Kč, nákup ostatních služeb v částce okolo 140 tis. Kč. Více než 700 tis. Kč plynulo na oddíl silnice, přibližně 570 tis. Kč si vyžadovalo předškolní zařízení a dalších asi 500 tis. Kč bylo zapotřebí vynaložit do oddílu sportovní zařízení v majetku obce. Nejnižší výdaje byly na oddíly bytové hospodářství, necelých 6 tis. Kč, finanční vypořádání minulých let, asi 9 tis. Kč, volby do parlamentu České republiky a ostatní služby a činnosti v oblasti sociální péče v hodnotách okolo 17 tis. Kč.

Celkově bylo na kapitálové výdaje vynaloženo asi 10,4 mil. Kč. Z toho však stěžejní podíl tvořily investice do budov, hal a staveb v rámci sportovního zařízení v majetku obce v celkové hodnotě asi 9,5 mil. Kč. Šlo o realizaci výstavby cyklostezky, místní obůrky a pašerácké stezky pro děti. Přesné hodnoty jsou k dispozici v příloze č. 10.

4 Zhodnocení hospodaření obce Bílá

Tato kapitola bude zaměřena na zhodnocení celkových výdajů a celkových příjmů za sledované období 2009-2013. Bude použita metoda srovnávací, díky které budou zjištěny, jaké jsou rozdíly ve struktuře příjmů a výdajů. Jako měřítko bude využito jak kalendářního roku, tak jednotlivých položek a oddílů.

4.1 Celkové příjmy a celkové výdaje po konsolidaci

V následující podkapitole bude provedeno zhodnocení jednotlivých tříd za sledované období 2009-2013.

Tab. 4.1 Celkové příjmy a výdaje po konsolidaci v letech 2009-2013 v Kč

	2009	2010	2011	2012	2013
Třída 1 - Daňové příjmy	6 555 980	8 504 600	8 248 806	8 231 178	8 226 567
Třída 2 - Nedaňové příjmy	3 593 362	3 718 106	3 542 247	3 376 415	2 994 764
Třída 3 – Kapitál. příjmy	2 650 000	600 000	1 000 000	X	1 434 847
Třída 4 - Přijaté transfery	485 733	7 318 307	4 779 095	242 709	9 261 225
Příjmy celkem	13 285 075	20 141 013	17 570 148	11 850 302	21 917 403
Třída 5 - Běžné výdaje	7 554 454	11 117 189	9 749 679	8 315 808	10 413 761
Třída 6 – Kapitál. výdaje	6 430 184	8 580 064	2 650 040	5 238 231	10 435 470
Výdaje celkem	13 984 638	19 697 253	12 399 719	13 554 039	20 849 231
Třída 8 - Financování	699 562	428 176	5 170 429	1 703 737	1 068 171

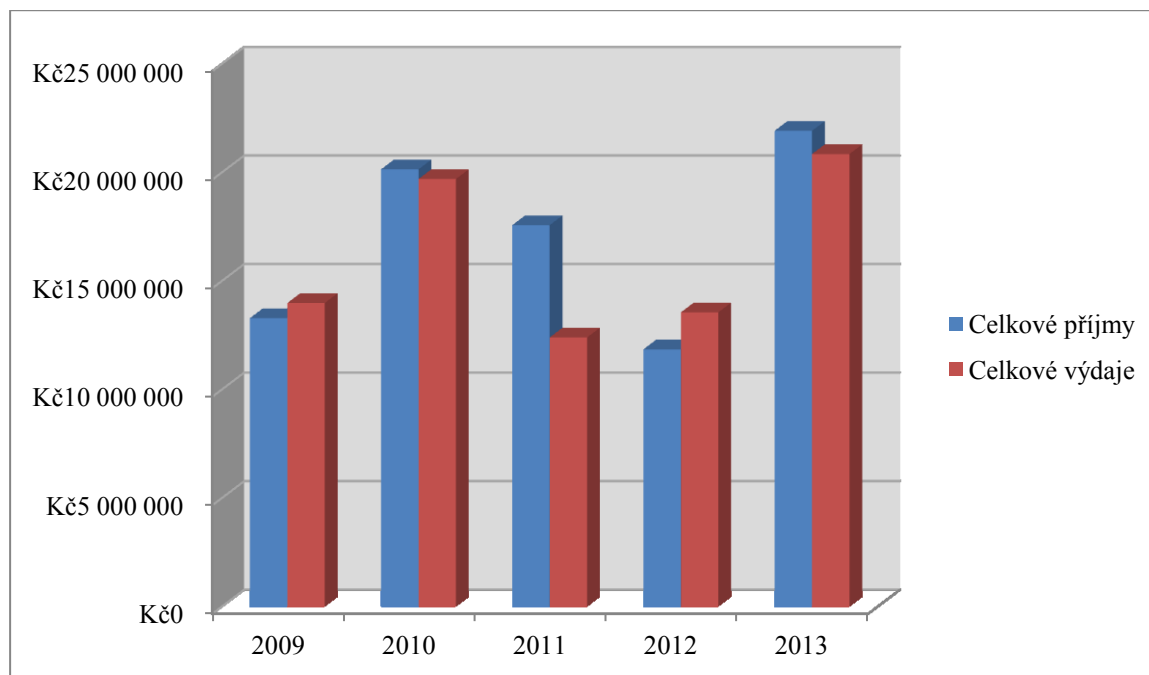
Zdroj: Výkazy Fin 2-12 M sestavené k 2009-2013, vlastní zpracování

Při pohledu do tabulky 4.1, konkrétně na řádek příjmy celkem, je zřejmé, že poslední rok sledovaného období, tedy rok 2013, dosáhl největších příjmů. Celková hodnota byla asi 21 900 tis. Kč. Na této hodnotě se největší měrou podílela třída 4 – Přijaté transfery, jejíž výše byla na úrovni 9 200 tis. Kč. Nejnižší podíl celkové hodnoty byl zaznamenán ve třídě 3 – Kapitálové příjmy, kdy příjem dosáhl částky cca 1 400 tis. Kč. Nejnižší celkové příjmy byly dosaženy v roce předešlém, tedy v roce 2012, v celkové hodnotě na úrovni 11 850 tis. Kč. Podstatnou část této hodnoty tvořila třída 1 – Daňové příjmy, jejíž výše byla 8 200 tis. Kč. Rok 2012 byla z hlediska příjmů nejnižší zejména kvůli velmi nízkým přijatým transferům.

Ve výdajové stránce rozpočtu bylo nejvíce financí vynaloženo v roce 2013, kdy celkové výdaje dosáhly asi 20 800 tis. Kč. Na uvedené hodnotě se částkou cca 10 400 tis. Kč podílela třída 5 – Běžné výdaje a přibližně stejnou částkou třída 6 – Kapitálové výdaje.

S nejmenším objemem výdajů pracoval rozpočet v roce 2011, kdy celková hodnota výdajů byla asi 12 400 tis. Kč. Běžný výdaje zatížily rozpočet částkou přibližně 9 750 tis. Kč a kapitálové výdaje částkou cca 2 650 tis. Kč. Konkrétní údaje viz tab. 4.1.

Graf 4.1 Celkové příjmy a výdaje v letech 2009-2013



Zdroj: Výkazy Fin 2-12 M sestavené k 2009-2013, vlastní zpracování

Z grafu 4.1 je patrné, že celkové příjmy byly v letech 2010, 2011 a 2013 vyšší než celkové výdaje. Z čehož vyplývá, že v letech 2009 a 2012 byly celkové výdaje větší než celkové příjmy.

Mezi roky 2009 a 2010 rostly jak příjmy, tak i výdaje. V období 2010 až 2012 měly příjmy i výdaje klesající charakter, vyjma roku 2012, kdy výdaje oproti předešlému roku mírně vzrostly. Mezi roky 2012 a 2013 zaznamenaly příjmy i výdaje velký nárůst.

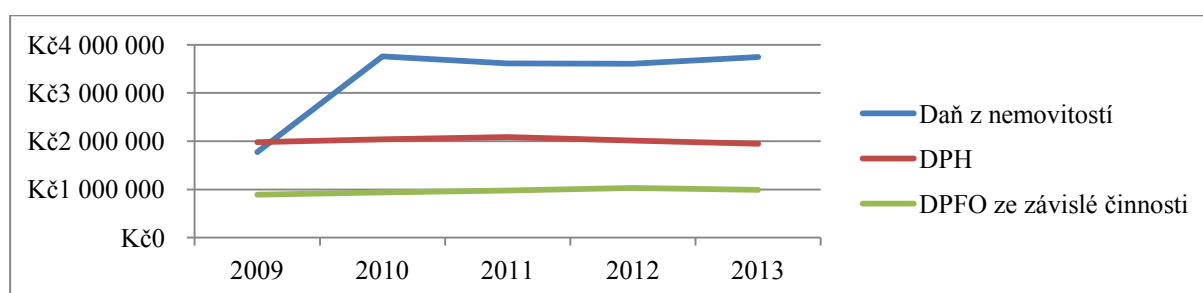
Nejnižší rozdíl mezi příjmy a výdaji byl v roce 2009, kdy tento finanční nesoulad představoval částku 699 563 Kč. Největší rozdíl mezi příjmy a výdaji byl v roce 2011, přičemž hodnota tohoto rozdílu byla 5 170 429 Kč. Svého minima dosáhly příjmy v roce 2012 a výdaje v roce 2011. Naopak maxima dosáhly v roce 2013 jak příjmy, tak i výdaje.

4.2 Srovnání příjmů v období 2009-2013

Pomocí tabulky, která je zobrazena v příloze č. 12, bude provedeno zhodnocení vybraných položek v oblasti příjmů za sledované období.

Největší příjem v oblasti daňových příjmů ve sledovaném období byl dosažen v roce 2010 s celkovým příjmem asi 8,5 mil. Kč. Na této hodnotě se nejvíce podílela daň z nemovitostí ve výši cca 3 760 tis. Kč. Nejnižší příjem plynul ze správních poplatků, asi 5,5 tis. Kč. Nejmenší celkový příjem ve sledovaném období byl dosažen v roce 2009, kdy celková hodnota činila asi 6,5 mil. Kč. Na tuto hodnotu měla největší vliv daň z přidané hodnoty v částce přibližně 2 mil. Kč. Nejméně plynulo opět ze správních poplatků, asi 4,6 tis. Kč. V následujícím grafu budou znázorněny 3 položky, které se z pohledu celkových finančních objemů podílely největší měrou na celkových daňových příjmech.

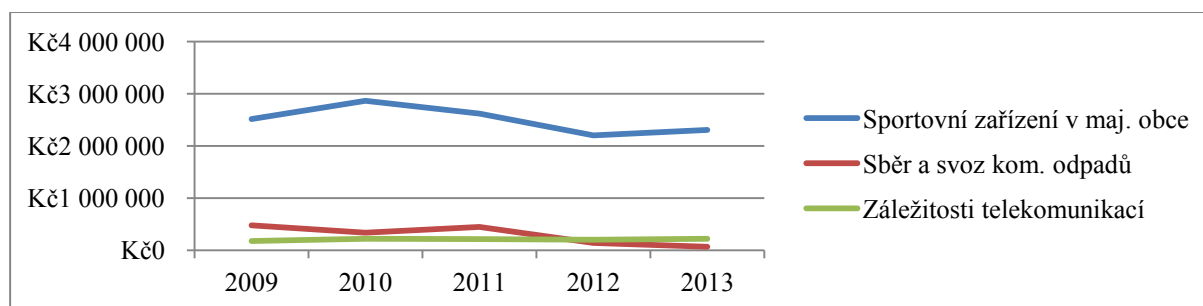
Graf 4.2 Daňové příjmy



Zdroj: Výkazy Fin 2-12 M sestavené k 2009-2013, vlastní zpracování

U nedaňových příjmů došlo k největšímu finančnímu objemu v roce 2010 v celkové hodnotě asi 3,7 mil. Kč. Největší měrou se na této hodnotě podílela položka sportovní zařízení v majetku obce ve výši cca 2,8 mil. Kč. Zanedbatelnou částkou se také podílela položka činnosti knihovnické a to v částce 280 Kč. Nejnižší celkové příjmy byly zaznamenány v roce 2013 ve výši bezmála 3 mil. Kč. Položky, které se na příjmech podílely nejvíce a nejméně jsou stejné jako ve zmiňovaném roce 2010. Jejich finanční hodnota je asi 2,3 mil Kč, respektive 300 Kč. Následující graf ilustruje 3 položky, které měly největší vliv na celkové nedaňové příjmy ve sledovaném období.

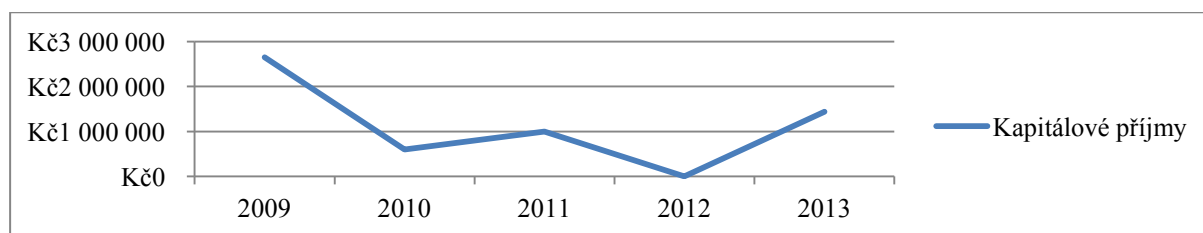
Graf 4.3 Nedaňové příjmy



Zdroj: Výkazy Fin 2-12 M sestavené k 2009-2013, vlastní zpracování

Kapitálové příjmy byly z hlediska všech příjmových tříd třídou, jejíž celkové příjmy byly za sledované období nejnižší. Až na výjimku v roce 2013 byla jediným příjmem v daných letech položka přijaté dary na pořízení dlouhodobého majetku. Nejvyšší částka této položky byla zaznamenána v roce 2009 v celkové hodnotě 2 650 tis. Kč. Naopak v roce 2012 nedošlo k žádným kapitálovým příjmům. V následujícím grafu bude znázorněn vývoj příjmů ve sledovaném období.

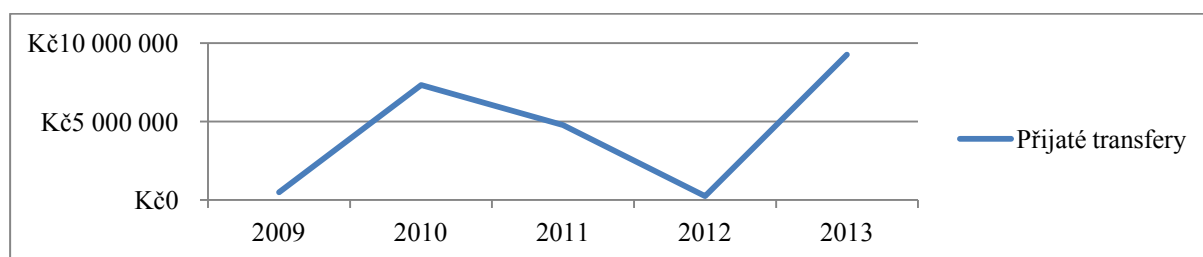
Graf 4.4 Kapitálové příjmy



Zdroj: Výkazy Fin 2-12 M sestavené k 2009-2013, vlastní zpracování

Největší příjmy v oblasti přijatých transferů plynuly v roce 2013, kdy celková hodnota byla na úrovni 9,2 mil. Kč. Na této hodnotě se částkou cca 6 mil. Kč nejvíce podílela položka investiční dotace od regionálních rad. Nejnižší příjmy v této oblasti plynuly v roce 2012, kdy výše přijatých transferů byla pouze asi 240 tis. Kč. V následujícím grafu bude znázorněn vývoj těchto příjmů.

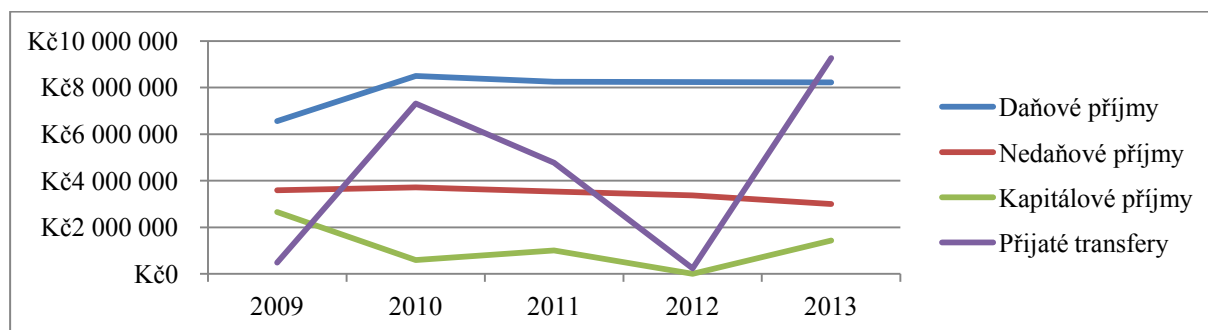
Graf 4.5 Přijaté transfery



Zdroj: Výkazy Fin 2-12 M sestavené k 2009-2013, vlastní zpracování

Následující graf vypovídá o celkovém vývoji příjmů daňových, nedaňových, kapitálových a přijatých transferů za sledované období.

Graf 4.6 Celkové příjmy za sledované období



Zdroj: Výkazy Fin 2-12 M sestavené k 2009-2013, vlastní zpracování

Z grafu je zřejmé, že největší příjmy za sledované období plynuly z daňových příjmů, které se pohybovaly s výjimkou roku 2009 okolo 8 mil. Kč. Tyto příjmy jsou ovlivňovány zejména nastavením daňových zákonů, zákona o rozpočtovém určení daní a ekonomickým vývojem v dané zemi. Přijaté transfery představovaly co do objemu finančních prostředků druhý největší příjem za sledované období. Graf vypovídá o nestabilním vývoji těchto příjmů v důsledku toho, jak efektivně využívala obec různých dotací k rozvoji svého území. Interval 3 až 4 mil. Kč se stal příjmem v oblasti nedaňových příjmů, které plynuly do rozpočtu na základě služeb poskytovaných obcí. Různorodá finanční hodnota v oblasti kapitálových příjmů spočívala v různých darech, se kterými obec disponovala a hospodařila. Konkrétní údaje k této podkapitole jsou k dispozici v příloze č. 12.

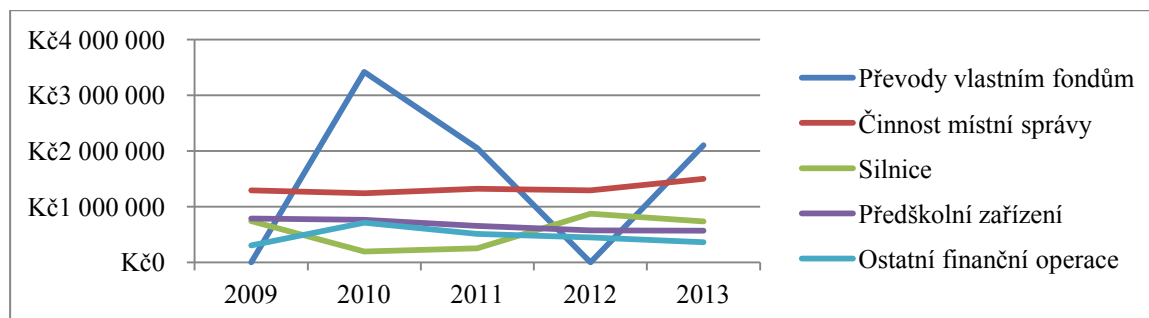
4.3 Srovnání výdajů v období 2009-2013

Na základě přílohy č. 13 bude provedeno srovnání oddílů v oblasti běžných a kapitálových výdajů z pohledu oddílů, které zatížily rozpočet nejvíce a nejméně.

Největší výdaje v oblasti běžných výdajů byly zaznamenány v roce 2011 v oddíle převody vlastním fondům v rozpočtech územní úrovně v částce cca 3,4 mil. Kč, byť v roce 2009 a 2012 nebyly na tento oddíl žádné výdaje. Dalším významným finančním objemem se prezentoval oddíl na činnost místní správy s největší hodnotou dosaženou v roce 2013 v částce bezmála 1,5 mil. Kč. Oproti tomu byla nejnižší hodnota dosažena v roce 2010 částkou cca 1 240 tis. Kč. Na oddíl silnice bylo nejvíce financí vynaloženo v roce 2012 a to částkou přibližně 870 tis. Kč, zatímco v roce 2010 bylo vynaloženo pouze cca 200 tis. Kč. Oddíl předškolní zařízení dosáhl svého vrcholu v roce 2009, kdy výdaje na něj byl asi 790 tis. Kč, v roce 2013 byly výdaje nejnižší a to na úrovni 570 tis. Kč. Nejvíce prostředků v oddíle ostatní finanční operace plynuly v roce 2010 v celkové částce asi 710 tis. Kč, v roce

předešlém byla celková částka jen asi 300 tis. Kč. V následujícím grafu bude znázorněn vývoj těchto pěti oddílů ve sledovaném období, které jsou význačné svými většími finančními obnosy oproti oddílům ostatním.

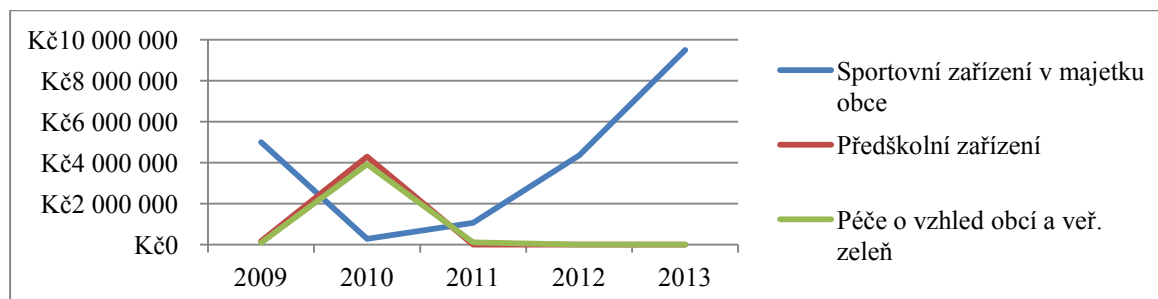
Graf 4.7 Běžné výdaje



Zdroj: Výkazy Fin 2-12 M sestavené k 2009-2013, vlastní zpracování

V oblasti kapitálových výdajů bylo bezkonkurenčně nejvíce profinancováno v roce 2013 v oddíle sportovní zařízení v majetku obce a to v částce dosahující téměř 9,5 mil. Kč. Nejméně výdajů v tomto oddíle bylo vynaloženo v roce 2010 v částce pouhých cca 270 tis. Kč. Dalším oddílem, který zaznamenal svůj největší výdaj, byl oddíl předškolní zařízení, jehož maximum bylo na úrovni 4,3 mil. Kč. V letech 2011-2013 nebyly výdaje v tomto oddíle žádné. Oddíl péče o vzhled a veřejnou zeleň dosáhl největší hodnoty v roce 2010 a to částkou asi 3,9 mil. Kč. Žádný výdaj zde neplynul v posledních dvou letech. V následujícím grafu bude znázorněn vývoj těch oddílů, ve kterých alespoň v jednom roce sledovaného období překročily výdaje hranici jednoho miliónu korun. Konkrétní údaje jsou k dispozici v příloze č. 13.

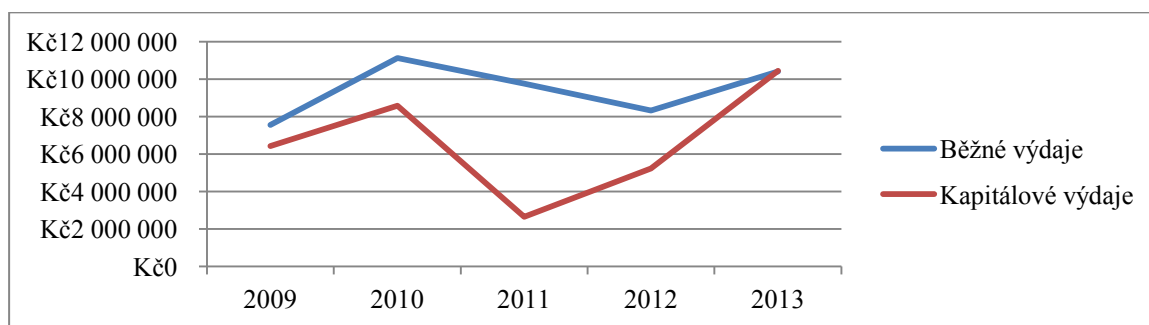
Graf 4.8 Kapitálové výdaje



Zdroj: Výkazy Fin 2-12 M sestavené k 2009-2013, vlastní zpracování

V grafu 4.9, což je poslední graf celé práce, je zobrazen vývoj výdajů z pohledu celkových běžných a kapitálových výdajů za sledované období.

Graf 4.9 Celkové výdaje za sledované období



Zdroj: Výkazy Fin 2-12 M sestavené k 2009-2013, vlastní zpracování

Z grafu lze vidět, že běžné výdaje byly vždy vyšší než výdaje kapitálové, vyjma roku 2013. Nejnížší rozdíl mezi těmito výdaji byl právě v roce 2013, naopak nejvyšší rozdíl, který činil cca 7,1 mil. Kč, byl v roce 2011.

5 Závěr

V bakalářské práci jsem svou pozornost věnoval analýze a zhodnocení hospodaření obce Bílá za sledované období 2009 až 2013, což koresponduje s cílem této práce. Důležitou oblastí pro správné hospodaření obce je ovlivnitelnost příjmů a výdajů v rozpočtu. Obecně platí, že vše by mělo být v rovnováze. Ve smyslu obecního rozpočtu lze konstatovat, že jsou určité příjmy a výdaje, které obec může ovlivnit a které nedokáže ovlivnit.

V oblasti daňových příjmů lze částečně ovlivnit místní poplatky a příjmy z daní svěřených. U daně svěřené plyne veškerý výnos do rozpočtu obce, příkladem je daň z nemovitostí, u které mohou obce ovlivnit výši koeficientu pro výpočet obytných ploch a stavebních pozemků. U místních poplatků se může obec rozhodnout, v jaké výši budou poplatky vybírány, jedná se například o poplatek ze psů nebo poplatek za svoz komunálního odpadu. Výši příjmů nemůže obec ovlivnit u daní sdílených, jedná se například o daň z přidané hodnoty, daň z příjmů právnických osob, daň z příjmů fyzických osob a jiné. Předpokladem takových daní je, že jejich výnos je procentuálně rozdělován mezi více druhů veřejných rozpočtů, což znamená, že na celostátním výnosu této daně připadá obecnímu rozpočtu pouze určitý díl.

U nedaňových příjmů může obec ovlivnit příjmy, jako jsou platby za vodné a stočné, platby za užívání obecních bytů nebo různé finanční sankce související například s životním prostředím.

Zvýšit kapitálové příjmy lze prodejem pozemků, ostatního hmotného majetku nebo prodejem inženýrských sítí. Ovšem pokud se obec řídí zásadou dobrého hospodáře, tak se snaží majetek držet ve svém vlastnictví. Důvod je prostý, a to úměra mezi cenou a nemovitostí, neboť s přibývajícím časem mají ceny nemovitostí tendenci růst a to zejména u pozemků.

Výši příjmů ve třídě, pod kterou spadají přijaté transfery, může obec ovlivnit za předpokladu správného, kvalitního a včasného zpracování projektů a dokumentů, které jsou nezbytné pro získávání dotací.

V oblasti běžných výdajů může obec snížit výdaje například u odměn členů zastupitelstva nebo u osobních příplatků zaměstnanců. Ovšem v praxi k tomuto kroku nedochází téměř vůbec, neboť lidé, kteří rozhodují o výši svých odměn, nemají dostatečnou sebereflexi k jeho realizaci. Dále by se daly snížit výdaje v oblasti dopravy, kultury, životního prostředí a jiných. V takových případech pak dochází ke snížení životní úrovně a tím hrozící odliv obyvatelstva.

Možnost ovlivnit kapitálové výdaje bezpochyby souvisí s efektivitou poskytnutých finanční darů, dotací a úspor. Zejména tyto faktory rozhodují o tom, zda je možné danou investiční akci realizovat či nikoliv. Pokud obec v tomto smyslu vykonává svou činnost správně, může si dovolit v daném období investovat do budov a zařízení, které přinesou v budoucnu obci zisk. V opačném případě by měla obec své investice odložit na jiné období, aby se neocitla v situaci, kdy bude své investice krýt bankovním úvěrem, čímž by se vytvořil tlak na likviditu obce.

Lze konstatovat, že v rámci tohoto období byly celkové příjmy vyšší než celkové výdaje, vyjma roku 2009 a 2012. V obou letech byly výdaje vyšší v důsledku velkých výdajů do investic. V prvním případě šlo o zabudování přeložky elektrického napětí na vlek a ve druhém případě se jednalo o vybudování víceúčelového hřiště. Přestože byl v těchto letech rozpočet schodkový, díky správnému hospodaření let minulých, kdy se dosahovalo přebytků, byly tyto rozpočtové schodky pokryty právě zmiňovanými přebytky z finančních zůstatků uložených na příslušných bankovních účtech. Z hlediska přebytku byl nejúspěšnější rok 2011, kdy příjmy v tomto roce byly o více než 5 mil. Kč vyšší než výdaje. Za tento rozdíl je zčásti zodpovědná přijatá dotace, která se v tomto roce stala příjmem do rozpočtu, avšak jako výdaj byl zaznamenán až v roce následujícím. Příčinou této neplánované akce bylo zrušení výběrového řízení na realizaci stavby, pro kterou byla dotace poskytnuta. Ovšem nejvýznamnější faktor, který způsobil tento největší kladný rozdíl v rozpočtu za daný rok, je ten, že v roce 2011 byly rekordně nejnižší kapitálové výdaje za sledované období. Přebytek v rozpočtu byl vygenerován i v roce 2013, více než 1 milión korun a v roce 2010, kdy příjmy byly asi o 400 tis. Kč vyšší než výdaje.

Cílem bakalářské práce byla analýza a zhodnocení hospodaření obce Bílá ve sledovaném období 2009 až 2013. Na základě metody komparace a metody analýzy lze konstatovat, že cíl bakalářské práce byl splněn. Obci Bílá se podařilo své finanční prostředky používat účelně a hospodárně v souladu se zákonem.

Seznam bibliografických odkazů

- 1) KINŠT, Jan a Jiří PAROUBEK. *Rozpočtová skladba v roce 2010*. 3. vyd. Olomouc: ANAG, 2009. 255 s. ISBN 978-80-7263-556-6.
- 2) KOČÍ, Roman. *Obecní samospráva v České republice*. 1. vyd. Praha: Leges, 2012. 240 s. ISBN 978-80-87576-28-1.
- 3) KOUDELKA, Zdeněk. *Samospráva*. Praha: Linde, a.s., 2007. 399 s. ISBN 978-80-7201-665-5.
- 4) PEKOVÁ, Jitka. *Finance územní samosprávy: teorie a praxe v ČR*. 1. vyd. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2011. 588 s. ISBN 978-80-7357-614-1.
- 5) PEKOVÁ, Jitka. *Hospodaření a finance územní samosprávy*. 1. vyd. Praha: Management Press, 2004. 375 s. ISBN 80-7261-086-4.
- 6) PEKOVÁ, J., J. PILNÝ a M. JETMAR. *Veřejná správa a finance veřejného sektoru*. 2. vyd. Praha: ASPI, a.s., 2005. 556 s. ISBN 80-7357-052-1.
- 7) SCHNEIDEROVÁ, Ivana. *Rozpočtová skladba v roce 2010*. 1. vyd. Praha: ACHA, 2009. 238s. ISBN 978-80-254-5608-8.
- 8) Zákon č. 128 ze dne 12. dubna 2000 o obcích (obecní zřízení). In: *Sbírka zákonů České republiky*. 2000, částka 38. Dostupné také z: <http://www.zakonyprolidi.cz/hledani?text=Z%C3%A1kon+o+obc%C3%ADch>
- 9) OBEC BÍLÁ. *Historie* [online]. Obecní úřad Bílá [cit. 2014-01-01]. Dostupné z: http://www.ekf.vsb.cz/export/sites/ekf/cs/o-fakulte/uredni-deska/legislative/smernice/dokumenty/EkF_SME_07_004_G.pdf.
- 10) OBEC BÍLÁ. *Současnost* [online]. Obecní úřad Bílá [cit. 2014-01-01]. Dostupné z: http://www.ekf.vsb.cz/export/sites/ekf/cs/o-fakulte/uredni-deska/legislative/smernice/dokumenty/EkF_SME_07_004_G.pdf.
- 11) OBEC BÍLÁ. *Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu* [online]. Obecní úřad Bílá [cit. 2013-04-06]. Dostupné z: <http://www.obecbila.cz/uredni-deska/archiv/>
- 12) Výkaz FIN 2 – 12 M pro hodnocení plnění rozpočtu obce Bílá (2009-2012)
- 13) Závěrečný účet obce Bílá (2009-2012)

Seznam zkratek

ČR – Česká republika

LČR – Lesy České republiky

TKR – televizní kabelový rozvod

ČEZ – České energetické závody

DPH – daň z přidané hodnoty

Prohlášení o využití výsledků diplomové (bakalářské) práce

Prohlašuji, že

- jsem byl(a) seznámen(a) s tím, že na mou diplomovou (bakalářskou) práci se plně vztahuje zákon č. 121/2000 Sb. – autorský zákon, zejména § 35 – užití díla v rámci občanských a náboženských obřadů, v rámci školních představení a užití díla školního a § 60 – školní dílo;
- beru na vědomí, že Vysoká škola báňská – Technická univerzita Ostrava (dále jen VŠB-TUO)
- má právo nevýdělečně, ke své vnitřní potřebě, diplomovou (bakalářskou) práci užít (§ 35 odst. 3);
- souhlasím s tím, že diplomová (bakalářská) práce bude v elektronické podobě archivována v Ústřední knihovně VŠB-TUO a jeden výtisk bude uložen u vedoucího diplomové (bakalářské) práce. Souhlasím s tím, že bibliografické údaje o diplomové (bakalářské) práci budou zveřejněny v informačním systému VŠB-TUO;
- bylo sjednáno, že s VŠB-TUO, v případě zájmu z její strany, uzavřu licenční smlouvu s oprávněním užít dílo v rozsahu § 12 odst. 4 autorského zákona;
- bylo sjednáno, že užít své dílo, diplomovou (bakalářskou) práci, nebo poskytnout licenci k jejímu využití mohu jen se souhlasem VŠB-TUO, která je oprávněna v takovém případě ode mne požadovat přiměřený příspěvek na úhradu nákladů, které byly VŠB-TUO na vytvoření díla vynaloženy (až do jejich skutečné výše).

V Ostravě dne 09.05.2014

Vladimír Lukáš

V. h

Seznam příloh

Příloha č. 1 – Položkové členění příjmů za rok 2009

Příloha č. 2 – Oddíly výdajů za rok 2009

Příloha č. 3 – Položkové členění příjmů za rok 2010

Příloha č. 4 – Oddíly výdajů za rok 2010

Příloha č. 5 – Položkové členění příjmů za rok 2011

Příloha č. 6 – Oddíly výdajů za rok 2011

Příloha č. 7 – Položkové členění příjmů za rok 2012

Příloha č. 8 – Oddíly výdajů za rok 2012

Příloha č. 9 – Položkové členění příjmů za rok 2013

Příloha č. 10 – Oddíly výdajů za rok 2013

Příloha č. 1 – Položkové členění příjmů za rok 2009 v Kč

Položka	2009
DPFO ze závislé činnosti	894 482,58
DPFO ze SVC	49 905,74
DPFO z kapitálových výnosů	79 889,03
DPPO	957 421,65
DPPO za obce	413 910
DPH	1 980 168
Místní poplatky	402 510
Správní poplatky	4 650
Daň z nemovitostí	1 773 043
Daňové příjmy celkem	6 555 980
Vnitřní obchod	84 902
Silnice	77 517,85
Pitná voda	30 431,95
Záležitosti telekomunikací	177 078
Předškolní zařízení	2 234
Školní stravování při předšk. a zákl. vzdělávání	27 384,5
Ostatní záležitosti kultury, církví a sděl. prostředků	47 738
Sportovní zařízení v majetku obce	2 516 009
Bytové hospodářství	19 179
Pohřebnictví	4 306
Sběr a svoz komunálních odpadů	481 527
Činnost místní správy	84 497
Obecné příjmy a výdaje z finančních operací	40 557,47
Nedaňové příjmy celkem	3 593 361,77
Přijaté dary na pořízení dlouhodobého majetku	2 650 000
Kapitálové příjmy celkem	2 650 000
Neinvestiční přijaté transf. z všeob. pokl. správy SR	20 815
Neinvestiční přijaté transf. ze SR v rámci souhr. dot. vztahu	30 358
Ostatní neinvestiční přijaté transf. ze státního rozpočtu	209 560
Neinvestiční přijaté transf. od obcí	125 000
Neinvestiční přijaté transf. od krajů	100 000
Přijaté transfery celkem	485 733

Zdroj: Výkaz Fin 2-12 M sestavený k 12/2009, vlastní zpracování

Příloha č. 2 – Oddíly výdajů za rok 2009 v Kč

Oddíl	2009
Vnitřní obchod	71 882,31
Silnice	740 006,93
Ostatní záležitosti poz. komunikací	45 321,47
Provoz veřejné silniční dopravy	148 150
Pitná voda	97 716,04
Záležitosti telekomunikací	216 633,52
Předškolní zařízení	788 298,24
Základní školy	269 671
Školní stravování při předšk. a zákl. vzdělávání	72 633
Činnosti knihovnické	35 000
Ostatní záležitosti kultury, církví, a sděl. prostředků	386 870,20
Sportovní zařízení v majetku obce	416 717,80
Ostatní tělovýchovná činnost	59 569
Ostatní činnost ve zdravotnictví	197 434
Veřejné osvětlení	292 497,83
Pohřebnictví	883
Územní rozvoj	17 655
Komunální služby a územní rozvoj j. n.	523 071,21
Sběr a svoz nebezpečných odpadů	19 218
Sběr a svoz komunálních odpadů	644 264
Péče o vzhled obcí a veřejnou zeleň	20 175
Domovy	103 000
Ostatní služby a činnosti v oblasti soc. péče	13 446
Požární ochrana	30 559
Zastupitelstva obcí	429 884,77
Volby do Parlamentu ČR	185
Volby do Evropského parlamentu	15 748,64
Činnost místní správy	1 294 744,93
Obecné příjmy a výdaje z fin. operací	296 909,64
Ostatní fin. operace	303 687,56
Finanční vypořádání minulých let	2 620,47
Běžné výdaje celkem	7 554 453,56
Vnitřní obchod	539 874,60
Záležitosti telekomunikací	18 006
Předškolní zařízení	162 900
Pořízení, zachování a obnova hodnot nár. his. podvědomí	9 800
Sportovní zařízení v majetku obce	4 992 723
Veřejné osvětlení	623 988
Péče o vzhled obcí a veřejnou zeleň	82 892
Kapitálové příjmy celkem	6 430 183,60

Zdroj: Výkaz Fin 2-12 M sestavený k 12/2009, vlastní zpracování

Příloha č. 3 – Položkové členění příjmů za rok 2010 v Kč

Položka	2010
DPFO ze závislé činnosti	938 753,83
DPFO ze SVC	41 507,52
DPFO z kapitálových výnosů	80 187,44
DPPO	952 119,56
DPPO za obce	292 000
DPH	2 042 501,26
Místní poplatky	383 323
Správní poplatky	5 520
Daň z nemovitostí	3 759 016,76
Daňové příjmy celkem	8 494 929,37
Vnitřní obchod	52 175
Silnice	78 000
Pitná voda	27 551,75
Záležitosti telekomunikací	221 298
Ostatní záležitosti pozemních komunikací	44 400
Školní stravování při předšk. a zákl. vzdělávání	25 608
Činnosti knihovnické	280
Sportovní zařízení v majetku obce	2 862 852
Bytové hospodářství	21 861
Pohřebnictví	4 369
Sběr a svoz komunálních odpadů	337 183,5
Činnost místní správy	22 117
Obecné příjmy a výdaje z finančních operací	14 497,54
Nedaňové příjmy celkem	3 712 192,79
Přijaté dary na pořízení dlouhodobého majetku	600 000
Kapitálové příjmy celkem	600 000
Neinvestiční přijaté transf. z všeob. pokl. správy SR	45 965
Neinvestiční přijaté transf. ze SR v rámci souhr. dot. vztahu	99 721
Ostatní neinvestiční přijaté transf. ze SR	204 487
Neinvestiční přijaté transf. od obcí	125 000
Převody z rozpočtových účtů	3 415 417,1
Investiční přijaté transf. ze státních fondů	1 213 902,45
Ostatní investiční přijaté transf. ze SR	1 189 514,65
Investiční přijaté transf. od krajů	1 024 300
Přijaté transfery celkem	7 318 307,2

Zdroj: Výkaz Fin 2-12 M sestavený k 12/2010, vlastní zpracování

Příloha č. 4 – Oddíly výdajů za rok 2010 v Kč

Oddíl	2010
Vnitřní obchod	14 645,44
Silnice	197 030
Ostatní záležitosti poz. komunikací	59 769,4
Provoz veřejné silniční dopravy	151 150
Pitná voda	83 031,55
Záležitosti telekomunikací	336 908,97
Předškolní zařízení	766 541,7
Základní školy	355 761
Střední odborná učiliště	5 000
Školní stravování při předšk. a zákl. vzdělávání	63 928,66
Činnosti knihovnické	35 280
Ostatní záležitosti kultury, církví, a sděl. prostředků	393 138,95
Sportovní zařízení v majetku obce	525 597,5
Ostatní tělovýchovná činnost	69 761
Ostatní činnost ve zdravotnictví	92 746
Ostatní rozvoj bydlení a bytového hospodářství	137 881
Veřejné osvětlení	198 023,48
Pohřebnictví	7 148
Komunální služby a územní rozvoj j. n.	555 972
Sběr a svoz nebezpečných odpadů	18 252
Sběr a svoz komunálních odpadů	635 029
Péče o vzhled obcí a veřejnou zeleň	130 364,5
Domovy	103 000
Ostatní služby a činnosti v oblasti soc. péče	12 006
Požární ochrana	40 993
Zastupitelstva obcí	441 501,08
Volby do Parlamentu ČR	20 752,34
Volby do zastupitelstev územních samosprávných celků	16 116
Činnost místní správy	1 238 303,3
Obecné příjmy a výdaje z fin. operací	278 181,07
Převody vlastním fondům v rozpočtech územní úrovně	3 415 417,1
Ostatní fin. operace	712 694,63
Finanční vypořádání minulých let	5 264,36
Běžné výdaje celkem	11 117 189,03
Záležitosti telekomunikací	48 150
Předškolní zařízení	4 295 066,4
Sportovní zařízení v majetku obce	272 930,2
Veřejné osvětlení	48 600
Péče o vzhled obcí a veřejnou zeleň	3 915 317,4
Kapitálové příjmy celkem	8 580 064

Zdroj: Výkaz Fin 2-12 M sestavený k 12/2010, vlastní zpracování

Příloha č. 5 – Položkové členění příjmů za rok 2011 V Kč

Položka	2011
DPFO ze závislé činnosti	979 618,69
DPFO ze SVC	20 135,27
DPFO z kapitálových výnosů	86 067,66
DPPO	831 046,06
DPPO za obce	240 350
DPH	2 087 227,5
Místní poplatky	388 533
Správní poplatky	3 870
Daň z nemovitostí	3 611 958
Daňové příjmy celkem	8 248 806,18
Vnitřní obchod	38 608
Silnice	78 000
Pitná voda	28 927
Záležitosti telekomunikací	218 096
Školní stravování při předšk. a zákl. vzdělávání	26 961
Činnosti knihovnické	300
Sportovní zařízení v majetku obce	2 619 823
Bytové hospodářství	22 608
Pohřebnictví	3 628
Sběr a svoz komunálních odpadů	447 879,5
Činnost místní správy	33 080
Obecné příjmy a výdaje z finančních operací	24 264,34
Finanční vypořádání minulých let	72,34
Nedaňové příjmy celkem	3 542 247,18
Přijaté dary na pořízení dlouhodobého majetku	1 000 000
Kapitálové příjmy celkem	1 000 000
Neinvestiční přijaté transf. z všeob. pokl. správy SR	1 541
Neinvestiční přijaté transf. ze SR v rámci souhr. dot. vztahu	93 015
Ostatní neinvestiční přijaté transf. ze SR	108 840
Neinvestiční přijaté transf. od obcí	125 000
Převody z rozpočtových účtů	2 049 000
Investiční přijaté transf. ze státních fondů	2 401 699
Přijaté transfery celkem	4 779 095

Zdroj: Výkaz Fin 2-12 M sestavený k 12/2011, vlastní zpracování

Príloha č. 6 – Oddíly výdajů za rok 2011 v Kč

Oddíl	2011
Vnitřní obchod	28 629
Silnice	253 206
Ostatní záležitosti poz. komunikací	35 698,11
Provoz veřejné silniční dopravy	171 113
Pitná voda	88 388,03
Záležitosti telekomunikací	304 231,14
Předškolní zařízení	655 682,2
Základní školy	362 522
Školní stravování při předšk. a zákl. vzdělávání	68 422,34
Činnosti knihovnické	35 300
Ostatní záležitosti kultury, církví, a sděl. prostředků	286 305,65
Sportovní zařízení v majetku obce	392 577,48
Ostatní tělovýchovná činnost	62 754
Ostatní činnost ve zdravotnictví	90 701
Ostatní rozvoj bydlení a bytového hospodářství	113 898
Veřejné osvětlení	213 823,03
Pohřebnictví	4 148
Územní plánování	13 440
Komunální služby a územní rozvoj j. n.	511 710
Sběr a svoz nebezpečných odpadů	23 360
Sběr a svoz komunálních odpadů	687 334
Péče o vzhled obcí a veřejnou zeleň	236 326,44
Domovy	173 334
Ostatní služby a činnosti v oblasti soc. péče	17 396
Požární ochrana	40 000
Zastupitelstva obcí	503 988,26
Činnost místní správy	1 318 754,59
Obecné příjmy a výdaje z fin. operací	206 080,06
Převody vlastním fondům v rozpočtech územní úrovně	2 049 000
Ostatní fin. operace	508 687,86
Finanční vypořádání minulých let	292 869
Běžné výdaje celkem	9 749 679,19
Sportovní zařízení v majetku obce	1 055 760
Veřejné osvětlení	1 465 910
Péče o vzhled obcí a veřejnou zeleň	112 320
Činnost místní správy	16 050
Kapitálové příjmy celkem	2 650 040

Zdroj: Výkaz Fin 2-12 M sestavený k 12/2011, vlastní zpracování

Příloha č. 7 – Položkové členění příjmů za rok 2012 v Kč

Položka	2012
DPFO ze závislé činnosti	1 030 038,47
DPFO ze SVČ	17 760,08
DPFO z kapitálových výnosů	105 677,61
DPPO	1 002 466,39
DPPO za obce	115 140
DPH	2 011 410,06
Místní poplatky	326 120
Odvod loterií a podobných her kromě výherních hracích přístrojů	14 512,29
Správní poplatky	4 760
Daň z nemovitostí	3 603 293,27
Daňové příjmy celkem	8 231 178,17
Vnitřní obchod	19 464
Silnice	78 000
Pitná voda	38 528
Záležitosti telekomunikací	204 124
Školní stravování při předšk. a zákl. vzdělávání	28 107
Činnosti knihovnické	300
Sportovní zařízení v majetku obce	2 201 261
Bytové hospodářství	22 608
Pohřebnictví	4 005
Sběr a svoz komunálních odpadů	142 572,5
Ostatní správa v ochraně životního prostředí	15 000
Činnost místní správy	60 360
Obecné příjmy a výdaje z finančních operací	502 275,72
Finanční vypořádání minulých let	59 810
Nedaňové příjmy celkem	3 376 415,22
Neinvestiční přijaté transf. z všeob. pokl. správy SR	24 880
Neinvestiční přijaté transf. ze SR v rámci souhr. dot. vztahu	92 829
Neinvestiční přijaté transf. od obcí	125 000
Přijaté transfery celkem	242 709

Zdroj: Výkaz Fin 2-12 M sestavený k 12/2012, vlastní zpracování

Příloha č. 8 – Oddíly výdajů za rok 2012 v Kč

Oddíl	2012
Vnitřní obchod	105 864,28
Silnice	870 806,8
Ostatní záležitosti poz. komunikací	67 577
Provoz veřejné silniční dopravy	169 000
Pitná voda	387 021,64
Záležitosti telekomunikací	223 121,46
Předškolní zařízení	574 482,64
Základní školy	294 082
Školní stravování při předšk. a zákl. vzdělávání	79 656,04
Činnosti knihovnické	35 300
Zachování a obnova kulturních památek	30 000
Ostatní záležitosti kultury, církví, a sděl. prostředků	412 693,7
Sportovní zařízení v majetku obce	484 772
Ostatní tělovýchovná činnost	60 029
Ostatní činnost ve zdravotnictví	85 571
Ostatní rozvoj bydlení a bytového hospodářství	142 772
Veřejné osvětlení	225 558,7
Pohřebnictví	34 642
Územní plánování	35 000
Komunální služby a územní rozvoj j. n.	288 848,06
Sběr a svoz nebezpečných odpadů	21 854
Sběr a svoz komunálních odpadů	708 593
Péče o vzhled obcí a veřejnou zeleň	257 373,51
Domovy	106 667
Ostatní služby a činnosti v oblasti soc. péče	18 854
Požární ochrana	40 000
Zastupitelstva obcí	429 167,11
Volby do zastupitelstev územních samosprávných celků	15 640
Činnost místní správy	1 291 750,86
Obecné příjmy a výdaje z fin. operací	103 572,12
Ostatní fin. operace	449 668,17
Finanční vypořádání minulých let	265 870
Běžné výdaje celkem	8 315 808,09
Vnitřní obchod	427 700
Záležitosti telekomunikací	99 353
Sportovní zařízení v majetku obce	4 357 618,43
Činnost místní správy	353 560
Kapitálové příjmy celkem	5 238 231,43

Zdroj: Výkaz Fin 2-12 M sestavený k 12/2012, vlastní zpracování

Příloha č. 9 – Položkové členění příjmů za rok 2013 v Kč

Položka	2013
DPFO ze závislé činnosti	991 638,15
DPFO ze SVC	24 186,46
DPFO z kapitálových výnosů	93 481,78
DPPO	959 412,79
DPPO za obce	145 540
DPH	1 946 229,77
Místní poplatky	298 358
Odvod loterií a podobných her kromě výherních hracích přístrojů	19 499,99
Správní poplatky	4 310
Daň z nemovitostí	3 743 910,07
Daňové příjmy celkem	8 226 567,01
Vnitřní obchod	43 700
Silnice	78 650
Pitná voda	45 729
Záležitosti telekomunikací	219 335
Školní stravování při předšk. a zákl. vzdělávání	25 842
Činnosti knihovnické	300
Ostatní záležitosti kultury, církví a sděl. prostředků	26 400
Sportovní zařízení v majetku obce	2 305 673,1
Bytové hospodářství	24 996
Pohřebnictví	6 045
Komunální služby a územní rozvoj j. n.	600
Sběr a svoz komunálních odpadů	66 000
Využívání a zneškodňování komunálních odpadů	48 020
Péče o vzhled obcí a veřejnou zeleň	15 000
Činnost místní správy	61 225
Obecné příjmy a výdaje z finančních operací	33 448,72
Nedaňové příjmy celkem	2 994 763,82
Přijaté příspěvky na pořízení dlouhodobého majetku	1 428 647,4
Příjmy z prodeje ostatního hmotného dlouhodobého majetku	6 200
Kapitálové příjmy celkem	1 434 847,4
Neinvestiční přijaté transf. z všeob. pokl. správy SR	45 417
Neinvestiční přijaté transf. ze SR v rámci souhr. dot. vztahu	55 000
Ostatní neinvestiční přijaté transf. ze SR	150 000
Neinvestiční přijaté transf. od obcí	125 000
Převody z rozpočtových účtů	2 102 692,01
Neinvestiční přijaté transf. od mezinárodních institucí	6 171,1
Investiční přijaté transf. od regionálních rad	6 051 685,7
Investiční přijaté transf. od mezinárodních institucí	724 988,8
Přijaté transfery celkem	9 261 224,61

Zdroj: Výkaz Fin 2-12 M sestavený k 12/2013, vlastní zpracování

Příloha č. 10 – Oddíly výdajů za rok 2013 v Kč

Oddíl	2013
Vnitřní obchod	20 631,38
Silnice	738 122,1
Ostatní záležitosti poz. komunikací	47 570
Provoz veřejné silniční dopravy	477 348,29
Pitná voda	223 418,83
Záležitosti telekomunikací	270 203,3
Předškolní zařízení	570 898,06
Základní školy	126 680
Školní stravování při předšk. a zákl. vzdělávání	80 453,63
Činnosti knihovnické	35 300
Zachování a obnova kulturních památek	30 000
Ostatní záležitosti kultury, církví, a sděl. prostředků	313 838,78
Sportovní zařízení v majetku obce	592 213,25
Ostatní tělovýchovná činnost	67 888,72
Ostatní zájmová činnost a rekreace	346 001,1
Ostatní činnost ve zdravotnictví	88 441
Bytové hospodářství	5 960
Ostatní rozvoj bydlení a bytové hospodářství	141 839
Veřejné osvětlení	193 513,8
Pohřebnictví	296 450,11
Územní plánování	397 330
Komunální služby a územní rozvoj j. n.	457 113
Sběr a svoz nebezpečných odpadů	18 966
Sběr a svoz komunálních odpadů	376 262
Využívání a zneškodňování komunálních odpadů	123 008
Péče o vzhled obcí a veřejnou zeleň	124 459
Domovy	60 000
Ostatní služby a činnosti v oblasti soc. péče	17 276
Požární ochrana	40 000
Zastupitelstva obcí	415 550,57
Volby do Parlamentu ČR	17 149
Volba prezidenta republiky	18 337
Činnost místní správy	1 497 480,59
Obecné příjmy a výdaje z fin. operací	34 845,39
Převody vlastním fondům v rozpočtech územní úrovně	2 102 962,01
Ostatní fin. operace	362 737,41
Finanční vypořádání minulých let	9 240
Běžné výdaje celkem	10 413 761,22
Vnitřní obchod	84 100
Pitná voda	82 425
Záležitosti telekomunikací	20 715,66
Sportovní zařízení v majetku obce	9 493 234
Ostatní zájmová činnost a rekreace	325 726,1
Veřejné osvětlení	53 767,6

Činnost místní správy	375 502
Kapitálové příjmy celkem	10 435 470,36

Zdroj: Výkaz Fin 2-12 M sestavený k 12/2013, vlastní zpracování